

# **REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU**

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli kompleksowej Starostwa Powiatowego w Lęborku w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**Szczegółowy zakres kontroli:****I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

**II. Księgowość i sprawozdawczość**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

**III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu w podatkach.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

**IV. Gospodarka mieniem.**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.



## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Lęborku  
84 – 300 Lębork  
ul. Czołgistów 5  
tel. (59) 862 14 06  
fax (59) 863 28 50
- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa Starostwa Powiatowego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 sierpnia 2017 r. do 29 grudnia 2017 r.
- Osoby kontrolujące:
  - Elżbieta Masalska – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 44/17 z dnia 31 lipca 2017 r., z uzasadnioną przerwą w kontroli w dniach od 2 do 9 listopada 2017 r.
  - Blanka Bieńkowska – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 45/17 z dnia 31 lipca 2017 r., z uzasadnioną przerwą w kontroli w dniach od 24 sierpnia do dnia 8 września 2017 r. oraz od dnia 2 do 9 listopada 2017 r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. na terenie Powiatu Lęborskiego funkcjonowało 15 jednostek organizacyjnych prowadzących gospodarkę finansową w formie jednostek budżetowych, w tym: 5 szkół ponadgimnazjalnych, 4 placówki edukacyjno-wychowawcze, dwa Domy Pomocy Społecznej (Nr 1 i Nr 2), Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Lęborku – (dział 855-Rodzina) oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Urząd Pracy i Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku.

Dodatkowo w Powiecie Lęborskim działały: Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego i Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.

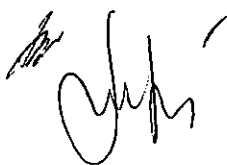
Wykaz wszystkich jednostek i służb wraz z adnotacją dotyczącą aktów ich powstania/utworzenia, stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 1.1.0.

W jednostce kontrolowanej prowadzony jest aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadający osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu Lęborskiego. Szczegółowy wykaz udzielonych pełnomocnictw wraz z nazwiskami kierowników oraz nazwami jednostek ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 1.1.1.

#### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2016 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku należało do niżej wymienionych stowarzyszeń i związków komunalnych. W tabeli przedstawiono ich




nazwy, nr KRS, główne cele oraz uchwały Rady Powiatu o przystąpieniu do tych organizacji i wysokość rocznej stawki:

| Lp.             | Nazwa stowarzyszenia<br>Lub związku<br>komunalnego             | Nr rejestracji<br>lub KRS | Cele związku,<br>stowarzyszenia                                                                                                                                               | Uchwała Rady<br>o przystąpieniu           | Składka<br>roczna |
|-----------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|
| 1.              | Związek Powiatów<br>Polskich                                   | 0000094303                | Wspieranie idei samorządu<br>terytorialnego, obrona<br>wspólnych interesów.                                                                                                   | V/35/99 z dnia<br>30.03.1999 r.           | 9.266,74 zł       |
| 2.              | Lokalna Organizacja<br>Turystyczna „Ziemia<br>Łęborska”        | 0000221769                | Promocja Ziemi Łęborskiej                                                                                                                                                     | XIV/96/03 z<br>dnia 12.12.2003<br>r.      | 35.800,00 zł      |
| 3.              | Lokalna Organizacja<br>Turystyczna „Łeba –<br>Błękitna Kraina” | 0000193980                | Promocja walorów Łeby i<br>Powiatu Łęborskiego                                                                                                                                | XL/337/2014<br>z dnia<br>29.07.2014 r.    | 6.000,00 zł       |
| 4.              | Polska Unia<br>Mobilności<br>Aktywnej (PUMA)                   | 0000412741                | Wspieranie idei samorządu<br>terytorialnego oraz dążenie<br>do zwiększenia roli<br>aktywnych form<br>zaspokajania potrzeb<br>codziennej mobilności w<br>polskich samorządach. | XI/75/2011<br>z dnia<br>26.10.2011 r.     | 5.666,67 zł       |
| 5.              | Gdański Obszar<br>Metropolitalny                               | 0000398498                | Działanie na rzecz<br>wspólnych interesów oraz<br>harmonijnego społeczno-<br>gospodarczego rozwoju<br>wszystkich członków                                                     | XVIII/148/2012<br>z dnia<br>18.05.2012 r. | 5.000,00 zł       |
| Ogółem rok 2016 |                                                                |                           |                                                                                                                                                                               |                                           | 61.733,41 zł      |

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy wysokość wniesionych składek w 2016 r. była zgodna ze statutem poszczególnych stowarzyszeń i uchwałami Walnego Zgromadzenia. W 2016 roku zapłacono ogółem 61.733,41 zł składek tytułem przynależności do ww. organizacji. Uwag co do wysokości składek nie wniesiono, stwierdzono natomiast, że drugą ratę składki do Związku Powiatów Polskich w wysokości 2.315,93 zł przelano dnia 27.06.2016 r. tj. z 73 dniowym opóźnieniem. Zgodnie z uchwałą nr XIX/2/15 XIX Zgromadzenia Ogólnego Związku Powiatów Polskich Poznań, 5 marca 2015 r. w sprawie wysokości i terminu płatności składek członkowskich (§1 pkt.7) – drugą ratę składki należało uregulować do dnia 15.04.2016 r.,

Składki członkowskie odprowadzane do Związku Powiatów Polskich, sklasyfikowano w rozdziale 75020- Starostwa powiatowe, § 4430- Różne opłaty i składki, pozostałe składki członkowskie sklasyfikowano w rozdziale 75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego, § 4430- Różne opłaty i składki.

## 1.2. Kierownictwo jednostki.

- **Starosta - Pani Teresa Ossowska-Szara**, wybrana na to stanowisko uchwałą Nr XI/67/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 r. Wcześniej tj. w okresie od 1 grudnia 2014 r. do 9 lipca 2015 roku funkcje tą pełnił Pan Edmund Głombiewski wybrany uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku – rezygnację z funkcji Starosty przyjęto uchwałą Nr X/66/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 24 czerwca 2015 roku. Przed nim tj. w okresie od 01 grudnia 2010 r. do 30 listopada 2014 r. funkcję tą pełnił Pan Wiktor Tyburski wybrany Uchwałą Nr I/4/10 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 01 grudnia 2010r.
- **Wicestarosta – Pani Elżbieta Godderis**, wybrana uchwałą Nr XI/68/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 r. Wcześniej funkcję tą pełnił Pan Maciej Barański wybrany uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 1 grudnia 2014 roku – odwołany w związku z przyjęciem rezygnacji Starosty Lęborskiego (w/w uchwała Nr X/66/2015). Przed nim funkcję Wicestarosty pełnił Pan Ryszard Went, wybrany uchwałą Nr I/5/10 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 1 grudnia 2010 r.
- **Pozostali członkowie Zarządu:**
  - Pan Adam Nowak,
  - Pan Jarosław Pruski,
  - Pan Krzysztof Pruszek.

Wszyscy wybrani uchwałą Nr XI/68/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 r. Wcześniej tj. w okresie od 1 grudnia 2014 roku członkami Zarządu Powiatu Lęborskiego byli:

  - Pani Teresa Ossowska-Szara,
  - Pan Jacek Perlak,
  - Pan Jarosław Pruski – odwołani wraz ze złożeniem rezygnacji przez Starostę Pana Edmunda Głombiewskiego.
- **Skarbnik - Pani Grażyna Janik**, powołana na stanowisko uchwałą Nr XXXIII/240/05 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 1 lipca 2005 r.
- **Sekretarz - Pan Krzysztof Król** zatrudniony na to stanowisko z dniem 09 maja 2016 r. na czas nieokreślony (wyłoniony w wyniku konkursu). Wcześniej stanowisko to zajmowała Pani Danuta Mikołajczyk, powołana z dniem 1 grudnia 2006r. uchwałą Nr II/12/06 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 24 listopada 2006 r. Z dniem 1 maja 2016 r. Pani Danuta Mikołajczyk przeniesiona została na stanowisko Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lęborku na podstawie porozumienia z dnia 14.04.2016 r. zmieniającego umowę o pracę zawartego z Panią Teresą Ossowską Szarą – Starostą Lęborskim.

## 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

### 1.3.1. Statut

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów powiatu, określono w Statucie Powiatu Lęborskiego przyjętym uchwałą Nr XX/120/2016 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 25 kwietnia 2016 r. (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 12.05.2016 r. poz. 1809). Wcześniej obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Nr XXI/148/04 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 czerwca 2004 r. z późniejszymi zmianami (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 122, poz. 2118 z dnia 08 października 2004 r.).

### 1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Lęborku określa Regulamin Organizacyjny Starostwa wprowadzony uchwałą Nr 185/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 31 sierpnia 2016 r. wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą nr 239/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 21 grudnia 2016 r.

Wcześniej obowiązywał Regulamin wprowadzony w życie uchwałą Nr 63/2015 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 17 lipca 2015 r. a przed nim Regulamin wprowadzony w życie uchwałą Nr IV/31/11 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 marca 2011 r.

### 1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, stanowiące załącznik nr 6 do powyższego zarządzenia, wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 31/2016 Starosty Lęborskiego z dnia 19.07.2016 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 29/2010 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku wraz z późniejszymi zmianami. W dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości określono:

- Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Rok obrotowy,
- Zasady rachunkowości,
- Opis ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych,
- Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz zasady segregacji i dekretacji dowodów księgowych,
- Wycena aktywów i pasywów,
- Okresowe ustalenie i sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- Sprawozdania finansowe,
- Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych (gromadzenie, przechowywanie),
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe systemu przetwarzania danych

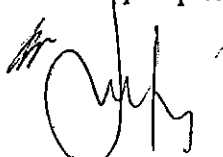
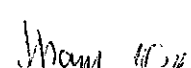
Ponadto załącznikami do Zarządzenia Nr 20/2014 były:

- Załącznik Nr 1 Procedury kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych,
- Załącznik Nr 2 Procedury kontroli: pobierania, gromadzenia i zwrotu środków publicznych,
- Załącznik Nr 3 Procedury kontroli gospodarowania mieniem,
- Załącznik Nr 4 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania,
- Załącznik Nr 5 Zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- Załącznik Nr 7 Plan kont dla budżetu Powiatu jako organu,
- Załącznik Nr 8 Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Lęborku jako jednostki budżetowej,

Jednostka kontrolowana posiada również przepisy regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, które zostały ujęte w załącznikach nr 2 i 3 do zasad (polityki) rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r., są to:

- „Wykaz oraz zasady stosowania, wypełniania dokumentów księgowych” - załącznik nr 2
- „Schemat obiegu dokumentów” - załącznik nr 3.

W przepisach tych określono:

- a) wykaz dokumentów występujących w poszczególnych rodzajach operacji gospodarczo-finansowych, ich zastosowanie, wypełnianie i obieg,
- b) podstawa wystawienia dokumentu, osoba odpowiedzialna za jego wystawienie, liczba egzemplarzy i termin wystawienia,
- c) wskazanie osób upoważnionych do sprawdzania dowodów pod względem, merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz do zatwierdzania dokumentu, terminu i miejsca dostarczenia.

Istniejący w jednostce system komputerowy został odpowiednio zabezpieczony przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Sposób zabezpieczenia opisany został przez informatyka – Pana Rafała Sakowicza i ujęty w materiale roboczym, pod poz. 1.3.1. w załączniku nr 2 do niniejszego protokołu.

#### 1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Starostwo Powiatowe w Lęborku nie zawierało umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

#### 1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W 2016 roku, wszyscy radni (18 osób) zostali Przewodniczącemu Rady Powiatu oświadczenia o stanie majątkowym wraz z kserokopią zeznań podatkowych w terminie do dnia 30 kwietnia 2016 roku, wg stanu na 31 grudnia 2015 r.

Przewodniczący Rady i Starosta zostali oświadczenia majątkowe wraz z kserokopiami zeznań podatkowych o wysokości osiągniętego dochodu za 2015 r. – Wojewodzie Pomorskiemu w terminach odpowiednio: dnia 4.05.2016 roku i 27.04.2016 roku.

Oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31.12.2015 r. w terminie do 30.04.2016 r. zostali także wszyscy kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych (14 osób), osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Starosty (17 pracowników), Zastępca Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy i Zastępca Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku, 4 członków Zarządu, Sekretarz i Skarbnik Powiatu, 1 osoba zarządzająca powiatową osobą prawną (40 oświadczeń majątkowych).

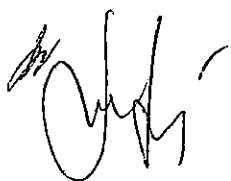
Oświadczenia radnych i kierowników jednostek organizacyjnych oraz osób upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Starosty a także członków Zarządu, Sekretarza i Skarbnika, wysłano do Urzędu Skarbowego w Lęborku:

- dnia 11.07.2016. pismo B.R.0032.3.2016 r. – oświadczenia radnych - wpłynęło do US w Lęborku 22.07.2016 r. (dot. 18 radnych),
- dnia 12.05.2016r. pismo OR.V.2124.03.2016,. – oświadczenia kierowników jednostek organizacyjnych oraz pracowników upoważnionych do wydawania decyzji w imieniu Starosty, czterech członków Zarządu, Skarbnika, Sekretarza, Zastępcy Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy i Zastępcy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku (41 szt),
- dnia 12.05.2016 r. pismem OR.V.2124.04.2016 wysłano do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdyni oświadczenie 1 osoby zarządzającej powiatową osobą prawną.

W dniu 06.10.2016 r. do Przewodniczącego Rady Powiatu Lęborskiego wpłynęło pismo od Wojewody Pomorskiego informujące o potrzebie uzupełnienia złożonych oświadczeń Przewodniczącego i Starosty. Powyższe uzupełniono i wysłano dnia 14.10.2016 r.

W dniu 26 października 2016 roku do Przewodniczącego Rady Powiatu Lęborskiego wpłynęło pismo od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Lęborku, dotyczące wyników analizy oświadczeń majątkowych, z informacją o stwierdzeniu nieprawidłowości w złożonych:

- 18 oświadczeniach majątkowych radnych (11 uwag),
- 41 pozostałych oświadczeniach (7 uwag).




#### 1.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

##### 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie o samorządzie powiatowym oraz w Statucie Powiatu Lęborskiego, Rada Powiatu kontroluje działalność Zarządu oraz powiatowych jednostek organizacyjnych. W celu kontroli Rada powołuje Komisję Rewizyjną. Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Zarządu Powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych biorąc pod uwagę kryteria: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności. Komisja Rewizyjna działa na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez Radę. Z przebiegu kontroli Zespół kontrolny sporządza w terminie 7 dni od zakończenia kontroli protokół, który podpisują członkowie zespołu oraz kierownik kontrolowanej jednostki, który może wnieść zastrzeżenia do protokołu. Podpisany protokół Zespół niezwłocznie przedstawia Komisji Rewizyjnej. Komisja na podstawie protokołu sporządza i kieruje do kierownika kontrolowanej jednostki oraz do Zarządu Powiatu, wystąpienie pokontrolne zawierające wnioski i zalecenia usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości w określonym terminie. Kierownik kontrolowanej jednostki jest zobowiązany zawiadomić Komisję Rewizyjną o sposobie realizacji wniosków i zaleceń w wyznaczonym terminie. Przysługuje mu również, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego odwołanie do Rady Powiatu.

Komisja Rewizyjna przedstawia Radzie Powiatu sprawozdanie z wyników kontroli zleconych przez Radę, wyników kontroli z realizacji budżetu Powiatu oraz realizacji rocznego planu kontroli.

Sprawozdania z wyników kontroli zleconych przez Radę przedstawia niezwłocznie po zakończeniu kontroli a z realizacji rocznego planu kontroli co najmniej dwa razy w roku oraz w każdym czasie - na żądanie Rady.

W toku kontroli ustalono, że plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2016 rok przyjęty został uchwałą XVIII/115/2016 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 marca 2016 r.

Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Lęborskiego za I półrocze 2016 r. przedstawione zostało Radzie Powiatu w dniu 6 października 2016 r. na Sesji Nr XXVII, natomiast sprawozdanie za II półrocze 2016r. przedstawione zostało Radzie w dniu 17 lutego 2017 r. na Sesji XXX.

Na podstawie złożonych przez Komisję Rewizyjną sprawozdań stwierdzono, że wszystkie zaplanowane działania kontrolne zostały przeprowadzone.

W 2016 roku Komisja nie przeprowadziła (nie planowała), kontroli finansowej jednostek organizacyjnych Powiatu.

##### 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych bądź nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Nr 7/2004 z dnia 29 czerwca 2004 r. Starosta Lęborski wprowadził w życie Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2004 r. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Powiatu a podczas jego nieobecności funkcje tę pełni Sekretarz Powiatu.

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Powiatu Pani Grażyny Janik, w jednostce kontrolowanej nie stwierdzono w latach 2013-2016 próby wprowadzenia do obrotu wartości pieniężnych z nieujawnionych bądź nielegalnych źródeł, w związku, z czym nie zachodziła konieczność powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej.

#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie w życie Zarządzenia Nr 19/2013 Starosty Lęborskiego z dnia 10 września 2013 r. w sprawie Funkcjonowania kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Lęborku (poziom I). Natomiast w jednostkach organizacyjnych poprzez podjęcie uchwały nr 365/2010 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 24 września 2010 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Lęborskiego (poziom II).
2. W przepisach wewnętrznych zarówno z poziomu I jak i II dotyczących kontroli zarządczej określono cele i zadania dla Starostwa i wszystkich jednostek organizacyjnych oraz określono sposób monitorowania realizacji wyznaczonych celów – poprzez składanie informacji o stanie kontroli zarządczej. W powyższych przepisach zawarto również takie elementy kontroli zarządczej jak: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, przepływ informacji, monitorowanie i ocena (samoocena) kontroli zarządczej.
3. Za rok 2016 dokonano oceny funkcjonowania kontroli zarządczej poprzez samoocenę wybranych zagadnień sporządzona przez kierowników, naczelników wydziałów i referatów.
4. Identyfikacji ryzyka dokonano w odniesieniu do celów i zadań oraz określono prawdopodobieństwo jego wystąpienia na poziomie niskim, średnim i wysokim a także określono działania ograniczające ryzyko o wysokim prawdopodobieństwie do poziomu akceptowalnego. W przypadku wystąpienia poziomu wysokiego podejmowano działania w celu ograniczenia ryzyka do poziomu akceptowalnego.
5. Sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lęborku oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu lęborskiego w 2016 roku zostały złożone przez wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego i Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny.

- 1). W latach 2015, 2016 kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale budżetowej Starostwa Powiatowego w Lęborku przekraczała wielkość 40.000 tys. zł, w związku z czym w okresie tym istniał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego (art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych). Zestawienie wielkości kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w latach 2015- 2016 przedstawiono w poniższej tabeli.

| Wyszczególnienie | Wykonanie planu za 2015 r. | Wykonanie planu za 2016 r. |
|------------------|----------------------------|----------------------------|
| Dochody          | 67.429.069,46              | 68.762.845,63              |
| Przychody        | 4.206.264,68               | 4.698.132,07               |
| <b>Razem</b>     | <b>71.635.334,14</b>       | <b>73.460.977,70</b>       |
| Wydatki          | 65.937.202,07              | 64.137.605,58              |
| Rozchody         | 1.000.000,00               | 1.100.000,00               |
| <b>Razem</b>     | <b>66.937.202,07</b>       | <b>65.237.605,58</b>       |

W roku 2016 audytorem wewnętrznym Starostwa Powiatowego w Lęborku do dnia 8 maja 2016 roku był Pan Krzysztof Król, który był zatrudniony od dnia 04 maja 2011 r.

- 2). W dniu 04 grudnia 2015r. audytor skierował do Starosty Lęborskiego ankietę w celu uzyskania opinii kierownictwa o poziomie ryzyka występującego w poszczególnych obszarach działalności Starostwa. Następnie sporządził listę wszystkich obszarów ryzyka (21 obszarów) i określił do każdego z nich szacowany poziom ryzyka oraz ustalił plan audytu na 2016r. a także wskazał planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w roku 2016 (5 obszarów).

- 3). W planie audytu na 2016 r. założono przeprowadzenie 4 zadań audytowych:



Yhauy/O4

1. Prowadzenie dokumentacji kadrowej i ustalenie prawa do nagrody jubileuszowej w latach 2014-2016 w Starostwie Powiatowym w Lęborku.
2. Przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz wydatków dotyczących szkoleń bezrobotnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lęborku lata 2014-2016.
3. Kadry i płace oraz plany finansowe i wykonanie w Zespole Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku w latach 2015-2016.
4. Audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w § 20 ust.2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12.04.2012 r., w sprawie krajowych ram interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatyczny.

W 2016 r. audytor wewnętrzny przeprowadził jedno zadanie audytowe pn. Prowadzenie dokumentacji kadrowej i ustalenie prawa do nagrody jubileuszowej w latach 2014-2016 w Starostwie Powiatowym w Lęborku, natomiast drugie zadanie pn. Przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz wydatków dotyczących szkoleń bezrobotnych w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lęborku lata 2014-2016 r. zostało rozpoczęte jednakże w związku z wygranym konkursu na sekretarza Powiatu Lęborskiego nie zostało dokończony.

W dniu 27 grudnia 2016 r. pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w imieniu, którego działały: Pani Teresa Ossowska Szara - Starosta Lęborski, Elżbieta Godderis - V-ce Starosta Lęborski a Panem Mirosławem Lejk prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Kancelaria biegłego rewidenta, usługi księgowe i audytorskie z siedzibą w Lęborku ul. Findera 4/2. zawarta została umowa KW/1/2016 na świadczenie usług i audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lęborku oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu.

### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

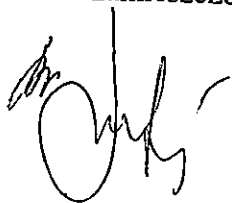
Na podstawie danych zawartych w księdze kontroli prowadzonej od 1999 roku ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2016 r. przeprowadzono w jednostce sześć kontroli finansowych z czego:

- trzy przeprowadzone były przez Pomorski Urząd Wojewódzki, z czego jedna była kontrolą sprawdzającą (jednodniową) i dotyczyła prawidłowości wydatkowania dotacji celowej na „Przebudowę drogi powiatowej do miejscowości Siemirowice” a pozostałe dotyczyły realizacji dochodów budżetu państwa i rozliczenia dotacji celowych.
- dwie kontrole przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli i dotyczyły one realizacji budżetu państwa oraz restrukturyzacji samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- jedną kontrolę kompleksową przeprowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku.

Wykaz ww. kontroli wraz z czasem ich przeprowadzenia i zagadnieniami ujęto w materiale roboczym stanowiącym załącznik nr 2 pod poz. 1.5.1.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 16.12.2013 r. do 11.04.2014 r., wykazała pewne nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK.0804/32/K/57/34460/2013 z dnia 2 czerwca 2013r. W odpowiedzi na nie, Starosta złożył w dniu 17.06.2014 r. pismo znak FB.1710.02.2014 o sposobie wykonania zaleceń.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej wraz z wystąpieniem pokontrolnym zamieszczony został w BIP na stronie Starostwa Powiatowego w Lęborku.




## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto 2016 rok.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Powiatu Lęborskiego.

W 2016 roku bankową obsługę budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku i jego jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Łebie na mocy Umowy na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego i powiatowych jednostek organizacyjnych z dnia 15 października 2015 roku, zawartej na czas określony od dnia 16.10.2015r. do 15.10.2019r.

Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach: Teresa Ossowska – Szara – Starosta Powiatu Lęborskiego, Elżbieta Godderis – Wicestarosta Powiatu Lęborskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Grażyny Janik a Bankiem Spółdzielczym w Łebie.

Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunków rozliczeniowych bieżących, pomocniczych i dodatkowych dla budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz dla jednostek podległych Powiatowi Lęborskiemu a także do prowadzenia punktu obsługi kasowej Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Umowę zawarto na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2013 poz. 907 z późn. zm.).

##### 2.1.1.2. Operacje bankowe.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 „Rachunek budżetu” z miesiąca lipca, sierpnia i września 2016 roku ustalono zgodność obrotów na tym koncie z obrotami wykazanymi na rachunku bankowym ujętymi na wyciągach bankowych (sprawdzono wyciągi bankowe z III kwartału 2016r. od nr 117/2016 do nr 178/2016).

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe lub sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych. Ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe.

##### 2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostka kontrolowana na koniec 2016 roku dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach bankowych. W poniższej tabeli zestawiono kwotowe wielkości środków na poszczególnych rachunkach bankowych i porównano je z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej:

| Nazwa rachunku                                                       | Nr konta | Stan na 31.12.2016r.(w zł) |               |
|----------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|---------------|
|                                                                      |          | w banku                    | w ewidencji   |
| Rachunek budżetu                                                     | 133      | 107.394,36                 | 107.394,36    |
| Rachunek budżetu - lokata                                            | 133      | 10.300.000,00              | 10.300.000,00 |
| Depozyt – Biuro Rzeczy Znalezionych                                  | 139      | 935,78                     | 935,78        |
| Depozyt – inż. kontraktu                                             | 139      | 3.620,10                   | 3.620,10      |
| Inne środki funduszy specjalnych budżetu terenowego Obwody Łowieckie | 139      | 6.047,50                   | 6.047,50      |
| Inne rachunki bankowe - odsetki                                      | 139      | 9,76                       | 9,76          |

|                                        |     |          |          |
|----------------------------------------|-----|----------|----------|
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 135 | 1.934,33 | 1.934,33 |
|----------------------------------------|-----|----------|----------|

W wyniku porównania stanów - różnic nie stwierdzono. Jednostka otrzymała od Banku Spółdzielczego w Łebie informację o wysokości środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016r., zgodne z saldami kont wykazanymi w ewidencji księgowej.

### 2.1.2. Gospodarka kasowa.

#### 2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obsługi kasowej. Zgodnie z umową na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego i powiatowych jednostek organizacyjnych z dnia 15 października 2015 roku, zawartą pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Łebie a Powiatem Lęborskim, bank zobowiązał się do prowadzenia punktu obsługi kasowej w budynku siedziby Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Do prowadzenia czynności obsługi kasowej wyznaczono pomieszczenie usytuowane na parterze w budynku Starostwa. Za pomieszczenie na punkt kasowy Bank jest zobowiązany do płacenia ryczału na podstawie odrębnej umowy.

W dniu 15 października 2015 roku zawarto umowę najmu lokalu użytkowego pomiędzy Starostwem Powiatowym w Lęborku a Bankiem Spółdzielczym w Łebie na czas określony od dnia 16.10.2015 r. do dnia 15.10.2019 r. Za pomieszczenie najemca zobowiązany jest płacić miesięczną stawkę ryczału za media (energia elektryczna, energia cieplna, woda, zrzuty kanalizacyjne) w kwocie netto 51,69 zł w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc).

#### 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

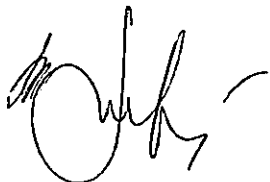
W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywała instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania, stanowiąca Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

W wyżej wymienionej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- чеки gotówkowe,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich ponumerowania,
- druki komunikacyjne.

Za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania odpowiedzialni są:

- za чеки i arkusze spisu z natury – wyznaczony przez Skarbnika/głównego księgowego pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego,
  - za karty drogowe – wyznaczony pracownik przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego,
  - za druki komunikacyjne – wyznaczony pracownik przez Naczelnika Wydziału Komunikacji.
- Ewidencją druków ścisłego zarachowania w 2016 roku objęte były wszystkie ww. druki. Ewidencja zawierała wszystkie wpisy dotyczące dat przyjęcia i wydania druków, ich liczbę i numery oraz stan. Uwag co do zgodności stanów tych druków oraz co do sposobu prowadzenia ewidencji nie wniesiono.




#### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto 2016 rok.

Zarządzeniem Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku Starosta Powiatu Lęborskiego wprowadził zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Lęborku, w tym:

- Zasady (politykę) rachunkowości (Załącznik Nr 6 do ww. zarządzenia),
- Plan kont dla budżetu Powiatu jako organu (Załącznik Nr 7 do ww. zarządzenia),
- Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Lęborku jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 8 do ww. zarządzenia).

Plany kont zawierały wykaz kont syntetycznych oraz zasady ewidencji na nich operacji gospodarczych.

Na dzień 31 grudnia 2016r. roku według ewidencji syntetycznej i analitycznej, konta rozrachunkowe Starostwa Powiatowego w Lęborku wykazywały następujące salda:

| Nr konta | Nazwa konta                              | Saldo wg syntetyki na 31.12.2016r. (w zł) |            | Salda wg analityki na 31.12.2016r. (w zł) |            |
|----------|------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|-------------------------------------------|------------|
|          |                                          | Wn                                        | Ma         | Wn                                        | Ma         |
| 201      | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami    | 77.946,20                                 | 66.824,46  | 77.946,20                                 | 66.824,46  |
| 221      | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 493.463,05                                | 14,52      | 493.463,05                                | 14,52      |
| 225      | Rozrachunki z budżetami                  | 17.763,74                                 | 414.730,28 | 17.763,74                                 | 414.730,28 |
| 226      | Długoterminowe należności budżetowe      | 3.409.944,52                              | -          | 3.409.944,52                              | -          |
| 229      | Pozostałe rozrachunki publicznonprawne   | -                                         | 205.237,29 | -                                         | 205.237,29 |
| 231      | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń         | -                                         | 313.409,24 | -                                         | 313.409,24 |
| 234      | Pozostałe rozrachunki z pracownikami     | 37.060,46                                 | -          | 37.060,46                                 | -          |
| 240      | Pozostałe rozrachunki                    | 322.438,73                                | 141.402,11 | 322.438,73                                | 141.402,11 |
| 245      | Wpływy do wyjaśnienia                    | -                                         | 23.929,68  | -                                         | 23.929,68  |
| 290      | Odpisy aktualizujące należności          | -                                         | 291.390,83 | -                                         | 291.390,83 |

W wyniku porównania sald wynikających z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną nie stwierdzono różnic. Do wszystkich kont zespołu 2 ewidencja analityczna prowadzona była komputerowo według poszczególnych kontrahentów oraz tytułów poszczególnych rozrachunków.

#### 2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

##### 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług były regulowane w wymaganym terminie. Sprawdzono terminy regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w III kwartale 2016 roku. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok kontrolowanej jednostki, nie wykazano kwot zapłaconych odsetek od nieterminowych opłat.

#### **2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczane były i odprowadzane na konto właściwego Urzędu Skarbowego w terminach ustawowych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń.

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2016 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu przedstawiono w tabeli stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęto w załączniku nr 1 w poz. 2.1.1. Wynika z niej, że w 2016 roku tytułem podatku dochodowego przelano ogółem 389.044,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy w okresie objętym kontrolą przekazywano w ustawowych terminach. Za terminowe wpłacanie podatku pobranego na rzecz budżetu państwa płatnik pobierał wynagrodzenie, które przysługuje zgodnie z art. 28 §1 ordynacji podatkowej. Ogółem pobrano 1.171,00 zł.

#### **2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP.**

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy naliczono i odprowadzono na konto właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach ustawowych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń (zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych – tekst jednolity Dz.U. z 2015r. poz. 121).

Zestawienie odprowadzonych w 2016 roku składek stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w załączniku nr 1 pod poz. 2.1.2.

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.**

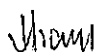
W 2016 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776).

Jednostka terminowo, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyła informacja, składała informacje miesięczne i roczne odpowiednio o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, o zatrudnieniu i kształceniu osób niepełnosprawnych lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. W okresie objętym kontrolą jednostka była zwolniona z opłacania składek na PFRON.

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

Jednostka kontrolowana nie posiadała na koniec 2016 roku zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2016 rok.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki niewygasające. Potwierdzają to sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz ewidencja księgowa.

## 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto 2016 rok.

Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Starostwa Powiatowego w Lęborku program komputerowy daje możliwość uzyskania wszystkich danych wymienionych w art. 13 ust. 1, w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.

Prowadzi się odrębne księgi rachunkowe dla:

### 1) Powiatu:

- dziennik dla zadania - Budżet Powiatu (rachunek podstawowy)
- dziennik dla zadań – wg projektów przyjętych do realizacji,
- dziennik dla zadania – Dochody Urzędu jako j. s. t.

### 2) Starostwa Powiatowego:

- dziennik dla zadania – Wydatki Starostwa Powiatowego (rachunek podstawowy),
- dziennik dla zadania – Dochody Starostwa Powiatowego (rachunek pomocniczy),
- dziennik dla zadań – wg projektów przyjętych do realizacji.

### 3) Skarbu Państwa:

- dziennik dla zadania – dochody Skarbu Państwa

### 4) Funduszy wyodrębnionych:

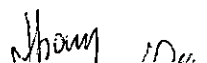
- dziennik dla zadania – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- dziennik dla zadania – Rachunek depozytowy,
- dziennik dla zadania – Biuro Rzeczy Znalezionej.

Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014r. w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku (z późn. zm.).

Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.

Użytkowany program finansowo-księgowy System Komputerowy „PROG-MAN” z Gdyni zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów i sald. Wszystkie strony wydruków komputerowych są numerowane automatycznie. Wydruki komputerowe obrotów i sald dokonywane są po zakończeniu każdego miesiąca natomiast pozostałe księgi rachunkowe drukowane są po zakończeniu roku.

W jednostce kontrolowanej do każdej księgi prowadzono dzienniki. Zawierały one chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dziennikach umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi. Dzienniki częściowe prowadzone są dla Powiatu (trzy dzienniki), Starostwa Powiatowego (trzy dzienniki), Skarbu Państwa (jeden dziennik) oraz dla funduszy wyodrębnionych (trzy dzienniki). Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, w tym analityki konta środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, kartoteki indywidualnego wyposażenia oraz rejestr ksiąg. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dzienników.

Zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzano na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określony w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletność i rzetelność.

Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.**

Kontrolą objęto 2016 rok.

#### **2.3.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.**

W roku 2016, jednostki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Lęborku, sporządziły w obowiązującym terminie wymagane sprawozdania jednostkowe. Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach i przekazane przez kierowników tych jednostek, w terminach umożliwiających sporządzenie sprawozdań zbiorczych. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym.

Z wykonania budżetu Starostwa Powiatowego za 2016 rok sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia. Kwoty ujęte w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901. Sprawozdanie Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia sporządzono z uwzględnieniem wszystkich osiągniętych przez powiat dochodów w danym okresie sprawozdawczym. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych, sprawozdanie sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej księgowości. Analizując roczne sprawozdanie (zbiorcze) z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że za rok 2016:

- dane wykazane w kolumnie „Plan” były zgodne z planem dochodów budżetowych po zmianach wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r. w kwocie 70.500.629,00 zł,

- dane wykazane w kolumnie „Dochody wykonane” były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe i wyniosły 68.762.845,63 zł.




2. Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzane było na koniec każdego kwartału na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Starostwie Powiatowym. Dochody wykonane wykazane w tym sprawozdaniu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia były zgodne z ewidencją księgową i wyniosły w 2016 roku: 2.551.188,37 zł.

3. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych roczne sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia obejmowało wszystkie dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez poszczególne jednostki organizacyjne. Szczegółowej kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego (zbiorcze) za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku. W toku kontroli ustalono, że:

- dane w kolumnie „Plan (po zmianach)” zgodne były z planem finansowym, który według stanu na dzień 31 grudnia wynosił 74.098.761,00 zł,
- zrealizowane wydatki przedstawione w kolumnie „Wydatki wykonane” zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 – Wydatki budżetu i wynosiły: 64.137.605,58 zł.

Sprawozdanie to sporządzono ze szczegółowością określoną w § 8, ust. 2 w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz.103).

4. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzono za cały okres 2016 roku z zachowaniem danych wynikających ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych. W sprawozdaniu za 2016 rok w prawidłowej wysokości uwzględniono wykonanie:

- przychodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 4.698.132,07 zł (wolne środki),
- rozchodów z poszczególnych tytułów, które wyniosły ogółem 1.100.000,00 zł (wykup papierów wartościowych).

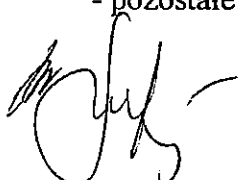
Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

5. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzano na koniec każdego kwartału.

Na koniec roku 2016 jednostka posiadała zobowiązania w ogólnej kwocie 10.700.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

6. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności sporządzano na koniec każdego kwartału. Wykazywano w nim wszystkie bezsporne należności wynikające z ewidencji księgowej. Stan tych należności w sprawozdaniu zbiorczym na dzień 31 grudnia 2016r. wynosił (w wartościach nominalnych, tj. bez odsetek):

- pożyczki długoterminowe – 852.558,86 zł,
- depozyty na żądanie – 8.223.372,12 zł,
- należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 23.007,92 zł,
- należności wymagalne (pozostałe) – 183.510,20 zł,
- pozostałe należności – 101.371,41 zł.




7. Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie to sporządzano na koniec każdego kwartału, oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową wydatków oraz z kwotami otrzymanych dotacji w roku 2016.

8. Powiat Lęborski sporządził sprawozdanie zbiorcze z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdania jednostkowe sporządziły wszystkie jednostki budżetowe zatrudniające nauczycieli. Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone przez Panią Ewę Konofał – inspektora Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Przesłano je w dniu 22.01.2017r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W rubryce 10 sprawozdania wykazano różnicę pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia. Wynika z niej, że nauczycielom stażystom wypłacono o 10.641,93 zł za mało. Różnica ta została wyrównana poprzez wypłatę jednorazowych dodatków uzupełniających. Uwag co do wysokości i terminu wypłaty dodatku nie wniesiono. Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U.2014 poz. 191) kwota różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego jest wypłacana w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy. W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatek ten został wypłacony do dnia 30.01.2017r.

9. Bilans jednostkowy Starostwa Powiatowego w Lęborku na 31.12.2016r. sporządzony został dnia 31.03.2017 roku. W informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej podano kwoty umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz odpisy aktualizujące należności i należności warunkowe.

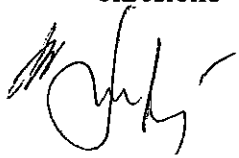
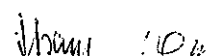
10. Rachunek zysków i strat Starostwa Powiatowego w Lęborku na 31.12.2016r. sporządzony został dnia 31.03.2017r. Stan na koniec roku poprzedniego wyniósł 58.820.201,99 zł, zaś stan na koniec roku bieżącego (dotyczy 2016 roku) wyniósł 61.735.759,06 zł. Stan kont na początek okresu jest niższy niż na koniec okresu; różnica powiększa wynik bieżącego okresu. Uwag do prawidłowości sporządzenia rachunku zysków i strat nie wniesiono.

11. Zestawienie zmian w funduszu jednostki na 31.12.2016r. sporządzone zostało dnia 31.03.2017r. Zwiększenie funduszu jednostki nastąpiło z tytułu otrzymanych środków na inwestycje, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz zysku bilansowego za rok ubiegły wyniosło wg stanu na koniec 2016 roku 66.530.339,21 zł, zaś zmniejszenia nastąpiły w wyniku oszacowanych wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji oraz dotacji i środków na inwestycje. Na koniec 2016 roku zmniejszenia wyniosły 67.872.386,65 zł.

## **2.4. Inwentaryzacja.**

### **2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.**

W Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, określono między innymi metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,

w tym również w odniesieniu do należności, zgodnie z którymi na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację należności drogą uzyskania pisemnych potwierdzeń prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic. Uzgodnienie sald przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego w stosunku do:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- należności oraz udzielonych pożyczek,
- powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.

Nie wymagają pisemnego uzgodnienia: należności sporne i wątpliwe; należności wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych; rozrachunki z pracownikami; należności publicznoprawne oraz przypadki, w których niemożliwe było (z przyczyn uzasadnionych) potwierdzenie salda.

W przypadku braku potwierdzenia salda należy dokonać jego weryfikacji z dokumentami źródłowymi.

W drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych, przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych inwentaryzuje się:

- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych,
- grunty, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony,
- składniki finansowego majątku trwałego (udziały, akcje, papiery wartościowe),
- wartości niematerialne i prawne,
- rozliczenia międzyokresowe,
- kapitały i fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe nie wymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkich zobowiązań).

Czeki, weksle i inne papiery wartościowe, rzeczowe składniki majątku obrotowego, środki trwałe z wyjątkiem gruntów i środków trudno dostępnych oglądowi, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą inwentaryzuje się drogą spisu z natury, na ostatni dzień każdego roku.

#### **2.4.2. Potwierdzenia sald należności.**

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku dokonano inwentaryzacji należności w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów.

Pozostałe salda na kontach rozrachunkowych z kontrolowanych lat nie wymagały pisemnego potwierdzenia i uzgodnione zostały drogą weryfikacji.




### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

##### 3.1.0. Subwencja ogólna.

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Powiat Lęborski w 2016 roku wyniosła 33.170.686,00 zł, z tego:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej (75803) wyniosła – 4.669.454,00 zł
- część oświatowa subwencji ogólnej (75801) wynosiła – 28.062.531,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej (75832) wyniosła 438.701,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 (w szczególności do paragrafów) stwierdzono, że wszystkie części subwencji ogólnej zarówno wyrównawcza, oświatowa jak i równoważąca wpływały na rachunek budżetu Starostwa w miesięcznych ratach w terminach zgodnych z przepisami.

Nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu części subwencji ogólnej.

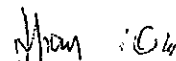
Rada Powiatu Lęborskiego podjęła uchwałę Nr XV/95/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lęborskiego na rok 2016. W ciągu roku budżetowego 2016 do ww. planu wprowadzono zmiany w zakresie wielkości subwencji ogólnej, które przedstawia poniższa tabela:

| Część subwencji ogólnej | Dział 758 paragraf 2920 Rozdziały : | Plan wg uchwały budżetowej Nr XV/95/2015 | Zmiana uchwałą nr XXII/123/2016 z 13.05.2016r. | Zmiana uchwałą nr XXVIII/163/2016 z 30.11.2016 | Plan po zmianach  |
|-------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| wyrównawcza             | 75803                               | 4.669.454                                | -                                              | -                                              | 4.669.454         |
| oświatowa               | 75801                               | 28.147.209                               | -67.156                                        | -17.522                                        | 28.062.531        |
| równoważąca             | 75832                               | 439.437                                  | -736                                           | -                                              | 438.701           |
| <b>Razem</b>            | <b>x</b>                            | <b>33.256.100</b>                        | <b>-67.892</b>                                 | <b>-17.522</b>                                 | <b>33.170.686</b> |

Z powyższej tabeli wynika, że plan budżetu subwencji ogólnej Powiatu Lęborskiego na 2016 rok po wprowadzonych zmianach zamknął się kwotą 33.170.686 zł.

##### 3.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2016r. objęte sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły ogółem 7.233.737,39 zł natomiast ich wykorzystanie wyniosło 7.225.803,35 zł, pozostała niewykorzystana część w kwocie 7.934,04 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie przed 31.12.2016r. Według analityki kwoty otrzymanych i wykorzystanych dotacji przedstawiały się następująco:

| Nr § | Nazwa paragrafu dotacji                                                                                                                                                                                                                           | Dział                                                                                   | Rozdział                                                                                                          | Kwota otrzymanej dotacji                                                                                                                                                      | Kwota wykorzystanej dotacji                                                                                                                                                   | Zwroty nie wykorzystanej dotacji                                                           | Data zwrotu                                                                                                        |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2110 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat                                                                                      | 010<br>700<br>710<br>710<br>750<br>754<br>754<br>754<br>755<br>801<br>801<br>851<br>853 | 01005<br>70005<br>71012<br>71015<br>75011<br>75045<br>75411<br>75478<br>75515<br>80102<br>80111<br>85156<br>85321 | 18.000,00<br>141.000,00<br>161.000,00<br>382.048,00<br>26.000,00<br>9.919,57<br>3.840.313,00<br>10.000,00<br>185.400,00<br>6.611,00<br>6.725,00<br>1.554.749,00<br>223.000,00 | 18.000,00<br>141.000,00<br>161.000,00<br>382.044,54<br>26.000,00<br>9.919,25<br>3.840.299,42<br>10.000,00<br>185.400,00<br>4.840,58<br>2.862,95<br>1.554.749,00<br>222.899,20 | -<br>-<br>-<br>3,46<br>-<br>0,32<br>13,58<br>-<br>-<br>1.770,42<br>3.862,05<br>-<br>100,80 | -<br>-<br>-<br>29.12.2016<br>-<br>5.12.2016<br>29.12.2016<br>-<br>-<br>30.12.2016<br>30.12.2016<br>-<br>29.12.2016 |
|      | Razem § 2110                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                                                       | x                                                                                                                 | 6.564.765,57                                                                                                                                                                  | 6.559.014,94                                                                                                                                                                  | 5.750,63                                                                                   | -                                                                                                                  |
| 2160 | Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawcz. oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci | 852                                                                                     | 85204                                                                                                             | 392.300,00                                                                                                                                                                    | 390.116,59                                                                                                                                                                    | 2.183,41                                                                                   | 29.12.2016                                                                                                         |
|      | Razem § 2160                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                                                       | x                                                                                                                 | 392.300,00                                                                                                                                                                    | 390.116,59                                                                                                                                                                    | 2.183,41                                                                                   | -                                                                                                                  |
| 6410 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat                                                                       | 710<br>754                                                                              | 71015<br>75411                                                                                                    | 62.693,00<br>213.978,82                                                                                                                                                       | 62.693,00<br>213.978,82                                                                                                                                                       | -<br>-                                                                                     | -                                                                                                                  |
|      | Razem § 6410                                                                                                                                                                                                                                      | X                                                                                       | x                                                                                                                 | 276.671,82                                                                                                                                                                    | 276.671,82                                                                                                                                                                    | -                                                                                          | -                                                                                                                  |
|      | Ogółem                                                                                                                                                                                                                                            | X                                                                                       |                                                                                                                   | 7.233.737,39                                                                                                                                                                  | 7.225.803,35                                                                                                                                                                  | 7.934,04                                                                                   | x                                                                                                                  |

Z powyższej tabeli wynika, że największą dotację celową w wysokości 6.564.765,57 zł Powiat Lęborski otrzymał na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Dotacja została wykorzystana w kwocie 6.559.014,94 zł (99,91%) a pozostała, niewykorzystana część w wysokości 5.750,63 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w następujący sposób:

- z rozdziału 71015 – Nadzór budowlany, zwrócono 3,46 zł dnia 29.12.2016r.
- z rozdziału 75045 – Kwalifikacja wojskowa, zwrócono 0,32 zł dnia 5.12.2016r.
- z rozdziału 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, zwrócono 13,58 zł dnia 29.12.2016r.
- z rozdziału 80102 - Szkoły podstawowe specjalne, zwrócono 1.770,42 zł dnia 30.12.2016r.
- z rozdziału 80111 - Gimnazja specjalne, zwrócono 3.862,05 zł dnia 30.12.2016r.,
- z rozdziału 85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, zwrócono 100,80 zł dnia 29.12.2016r.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że największą część dotacji celowej z budżetu państwa przekazano Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411). Kwota dotacji wyniosła 4.054.313 zł i została wykorzystana w 99,99% tj. w wysokości

4.054.278,24 zł, z czego na wydatki i zakupy inwestycyjne wykorzystano 213.978,82 zł (§ 6410) z tego: 199.994,95 zł z przeznaczeniem na modernizację placów manewrowych – umowa Nr 15/FB/2016 z dnia 23.02.2016 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Pana Dariusza Drelicha a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Teresę Ossowską Szarą – Starostę Lęborskiego i Krzysztofa Prusaka – Członka Zarządu Powiatu oraz 13.983,87 zł na zakup aparatów powietrznych Nr 14/FB/2016 z dnia 23.02.2016 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Pana Dariusza Drelicha a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Teresę Ossowską Szarą – Starostę Lęborskiego i Krzysztofa Prusaka – Członka Zarządu Powiatu.

Druga pod względem wielkości dotacja przeznaczona była na „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”. Na ten cel przeznaczono 1.554.749,00 zł i całość została wykorzystana.

Trzecia pod względem wielkości dotacja ujęta została w rozdziale 71015 i stanowiła kwotę 444.741,00 zł z czego:

- na bieżącą działalność (§ 2110) Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lęborku przełano 382.048,00 zł (zwrócono 3,46 zł),

- na zakup samochodu 62.693,00 zł (§ 6410) – umowa Nr 13/FB/2016 z dnia 23.02.2016 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez Pana Dariusza Drelicha a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Teresę Ossowską Szarą – Starostę Lęborskiego i Krzysztofa Prusaka – Członka Zarządu Powiatu. Dotacja na zakup samochodu wykorzystana została w całości.

Dotacja celowa ujęta w rozdziale 85204 – Rodziny zastępcze, została przekazana w wysokości 392.300,00 zł do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z przeznaczeniem na dzieci w rodzinach zastępczych. Z kwoty tej wykorzystano 390.116,59 zł a pozostałą kwotę w wysokości 2.183,41 zł zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 29.12.2016r.

Wszystkie dotacje zostały ujęte w budżecie powiatu po stronie dochodów w działach, rozdziałach wskazanych przez dotującego

### 3.1.2. Dotacje celowe na zadania realizowane przez JST na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

W 2016 roku Powiat Lęborski otrzymał również dotacje celową na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2120.

| Nr § | Nazwa paragrafu dotacji                                                                                                                           | Dział | Rozdział | Kwota otrzymanej dotacji | Kwota wykorzystanej dotacji | Zwroty nie wykorzystanej dotacji |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 2120 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. | 754   | 75045    | 10.564,24                | 10.563,24                   | 1,00<br>dn.5.12.2016r.           |
| X    | Ogółem                                                                                                                                            | x     | x        | 10.564,24                | 10.563,24                   | 1,00                             |

W rozdziale 75045 otrzymano dotację w wysokości 10.564,24 zł z przeznaczeniem na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej. Ze środków tych wydatkowano kwotę 10.563,24 zł

a pozostałe 1,00 zł zwrócono do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 5.12.2016r. (WB/237/12/16).

Zadania te realizowane były w oparciu o porozumienie z dnia 14.03.2013 roku zawarte pomiędzy Wojewodą Pomorskim Ryszardem Stachurskim a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Starostę Lęborskiego Pana Wiktora Tyburskiego i Wicestarostę Pana Ryszarda Wentę wraz z późniejszym Anekssem do porozumienia zawartym pomiędzy Wojewodą Pomorskim Panem Ryszardem Stachurskim a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd w osobach: Starosta Lęborski Pani Teresa Ossowska-Szara i Wicestarosta Pani Elżbieta Godderis.

### 3.1.3. Dotacje celowe otrzymane na realizację własnych zadań.

W 2016 roku na realizację bieżących zadań własnych Powiat Lęborski otrzymał z budżetu państwa 956.956,00 zł dotacji celowej - §2130.

| Nr § | Nazwa paragrafu dotacji                                                                   | Dział | Rozdział | Kwota otrzymanej dotacji | Kwota wykorzystanej dotacji | Zwroty nie wykorzystanej dotacji |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 2130 | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu | 852   | 85202    | 908.380,00               | 908.380,00                  | -                                |
|      |                                                                                           |       | 85204    | 46.176,00                | 46.176,00                   | -                                |
|      |                                                                                           |       | 85218    | 2.400,00                 | 2.400,00                    | -                                |
|      |                                                                                           |       |          |                          |                             |                                  |
| x    | Ogółem                                                                                    | x     | x        | 956.956,00               | 956.956,00                  | 0.00                             |

Dotacja celowa przyznana została w dziale 852- Pomoc społeczna w tym:

- 908.380,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie podopiecznych dwóch Domów Pomocy Społecznej Nr 1 i Nr 2,
- 46.176,00 zł, przekazano do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku z przeznaczeniem na refundację wynagrodzeń koordynatorów pieczy zastępczej,
- 2.400,00 zł na działalność dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku z przeznaczeniem na dodatki dla pracownika socjalnego,

Dotacje ze wszystkich wymienionych w tabeli rozdziałów zostały wykorzystane w całości.

### 3.1.4. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień.

W 2016 roku Powiat Lęborski otrzymał dwie dotacje celowe (§ 2710) w wysokości ogółem 207.026,00 zł. Dotacje te sklasyfikowane zostały w następujący sposób:

| Nr § | Nazwa paragrafu dotacji                                                                                                            | Dział | Rozdział | Kwota otrzymanej dotacji | Kwota wykorzystanej dotacji | Zwroty nie wykorzystanej dotacji |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 2710 | Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących | 600   | 60014    | 200.000,00               | 200.000,00                  | 0,00                             |
|      |                                                                                                                                    | 801   | 80195    | 7.026,00                 | 6.991,18                    | 34,82                            |
| x    | Ogółem                                                                                                                             | x     | x        | 956.956,00               | 956.956,00                  | 0.00                             |

Dotacja ujęta w rozdziale 60014. przekazana została na rachunek Powiatu Lęborskiego w uparciu o umowę nr 134/UM/DIF/2016 z dnia 12.10.2016 r. zawartą pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego w osobach: Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego i Ryszard Świliński – Członek Zarządu Województwa Pomorskiego a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach; Teresa Ossowska-Szara – Starosta Lęborski, Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik. Dotacja przeznaczona była na dofinansowanie remontu drogi powiatowej (1315G Wilkowo-Garczegorze). Dotację wykorzystano w całości.

Druga dotacja celowa ujęta w z rozdziale 80195 w kwocie 7.026,00 zł wpłynęła na rachunek Powiatu od pięciu gmin z Powiatu Lęborskiego i przeznaczona była na sfinansowanie uczestnictwa uczniów gimnazjum (z danej gminy) w zajęciach w Lokalnym Centrum Nauczania Kreatywnego, działającym przy Zespole Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Lęborku.

Poniżej wymieniono zawarte umowy pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd w imieniu którego działali: Teresa Ossowska-Szara – Starosta Lęborski, Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik a:

- Gminą Cewice reprezentowaną przez Wójta – Jerzego Pernala przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marii Franciszczak – umowa nr 129/2016 z dnia 9 marca 2016r. na kwotę 1.696,00 zł,
- Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – Pana Witolda Namyśłaka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Pani Arlety Bałon – umowa nr 59/E/2016 z dnia 18.04.2016r. na kwotę 2.907,00 zł,
- Gminą Miejską Łeba reprezentowaną przez Burmistrza Pana Andrzeja Strzemińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Pani Anny Mantek – umowa nr PF/1/2016 z dnia 16 maja 2016r. na kwotę 485,00 zł,
- Gminą Wicko reprezentowaną przez Wójta – Pana Dariusza Waleskiewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Grażyny Pawelczyk – umowa nr U/I/26/2016 z dnia 16 marca 2016r. na kwotę 242,00 zł,
- Gminą Nowa Wieś Lęborska reprezentowaną przez Wójta – Pana Ryszarda Wittke przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Bogusławy Gulewicz – umowa nr RC-30/2016 z dnia 15 marca 2016r. na kwotę 1.696,00 zł,

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 stwierdzono, że w dniu 6.07.2016 r. Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych zwrócił na rachunek Powiatu Lęborskiego niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 34,82 zł.

### 3.1.5. Pozostałe dotacje.

W 2016 roku budżet Powiatu Lęborskiego zasilony został dotacjami celowymi z udziałem środków z funduszy celowych oraz środków pozyskanych z Unii Europejskiej. Dotacje te przedstawia poniższa tabela:

| Paragraf dotacji | Dział | Rozdział | Kwota<br>otrzymana | Kwota<br>wykorzystana | Zwrot /data |
|------------------|-------|----------|--------------------|-----------------------|-------------|
|------------------|-------|----------|--------------------|-----------------------|-------------|

|                                                                                                                                                                                |     |       |            |            |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|------------|------------|-------------------------|
| 6260 –Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych | 754 | 75411 | 170.000,00 | 169.971,51 | 28,49 dnia 30.05.2016r. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|------------|------------|-------------------------|

Dotacja w § 6260 przeznaczona była na pomoc finansową dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku i przekazana na Wojewódzki Fundusz Wsparcia na mocy niżej wymienionych porozumień:

- z dnia 9.02.2016r. w Gdańsku zawarte pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach; Teresa Ossowska-Szara – Starosta Lęborski, Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku reprezentowaną przez Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku - st. bryg.mgr inż. Andrzeja Rószkowskiego

a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku reprezentowaną przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku - st. bryg. Jana Drozda – 70.000,00 zł z przeznaczeniem na modernizację placu manewrowego,

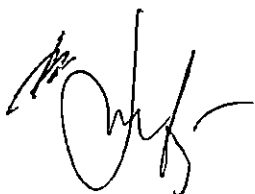
- z dnia 9.02.2016r. w Gdańsku zawarte pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach; Teresa Ossowska-Szara – Starosta Lęborski, Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku reprezentowaną przez Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku - st. bryg.mgr inż. Andrzeja Rószkowskiego

a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku reprezentowaną przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku - st. bryg. Jana Drozda – 20.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup aparatów ochrony dróg oddechowych z wyposażeniem,

Kolejne porozumienie na przekazanie środków finansowych na Wojewódzki Fundusz Wsparcia zawarte zostało dnia 18.04.2016r. pomiędzy Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Pana Witolda Namyśłaka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Pani Arlety Bałon a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku reprezentowaną przez Pomorskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku - st. bryg.mgr inż. Andrzeja Rószkowskiego

a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach; Teresa Ossowska-Szara – Starosta Lęborski, Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik

a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku reprezentowaną przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku - st. bryg. Jana Drozda – 80.000,00 zł z przeznaczeniem na modernizację placu manewrowego i parkingów komendy.

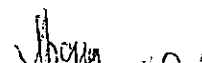



Z powyższego wynika, że kwota otrzymanych dotacji wyniosła 170.000,00 zł z czego na realizację zadań wykorzystano kwotę 169.971,51 zł a pozostałą niewykorzystaną kwotę w wysokości 28,49 zł zwrócono w dniu 30.05.2016r.

#### **Dotacje z udziałem środków unijnych.**

W roku 2016 budżet Powiatu Lęborskiego dodatkowo został zasilony dotacjami na dofinansowanie projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020. Dotacje te zostały ujęte w budżecie w działach rozdziałach i paragrafach wskazanych przez przekazującego środki. Poniższa tabela przedstawia wielkości otrzymanych i wykorzystanych dotacji.

| Paragraf dotacji                                                                                                                                                                                                                                                          | Dział | Rozdział | Kwota otrzymana | Kwota wykorzystana | Kwota pozostała na koncie projektu |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|-----------------|--------------------|------------------------------------|
| 6257 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego  | 853   | 85395    | 201.202,46      | 0                  | 201.202,46 dn. 21.11.2016r.        |
| 2057 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. | 853   | 85395    | 1.742.164,74    | 650.029,12         | 1.092.135,62 dn. 30.12.2016r.      |
| 6207 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach                                                                            | 853   | 85395    | 94.280,00       | 0                  | 94.280,00 dn. 30.12.2016r.         |

| budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625                                                                                                                                                                                                |     |       |                     |                   |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|---------------------|-------------------|-----------------------------|
| 2007 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 | 853 | 85395 | 225.155,62          | 85.984,08         | 139.171,54 dn. 30.12.2016r. |
| <b>Razem</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |       | <b>2.262.802,82</b> | <b>736.013,20</b> | <b>1.526.789,62</b>         |

Powyższe dotacje przekazane zostały na realizację następujących projektów:

**1. Projekt: OTWARTE UMYŚLY** realizowany w oparciu o:

a) Umowę nr RPPM.03.02.01-22-0023/15-00 z dnia 21.10.2016r. zawarto pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPO WP 2014-2020 w imieniu której działali:

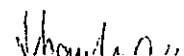
Wiesław Byczkowski – Wicemarszałek Województwa pomorskiego i Kamil Siwak – Dyrektor Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego

a Powiatem Lęborskim zwanym Beneficjentem reprezentowanym przez Teresę Ossowską - Szara – Starostę oraz Elżbietę Godderis – Wicestarostę.

b) Porozumienie nr 2/RPOWP/2016 zawarte dnia 4 listopada 2016r. pomiędzy Starostwem Powiatowym reprezentowanym przez Starostę Lęborskiego – Teresę Ossowską –Szara i Wicestarostę – Elżbietę Godderis

a:

Powiatowym Centrum Edukacyjnym- Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych w Lęborku,  
Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym,  
Zespołem Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu,  
Zespołem Szkół Mechaniczno-Informatycznych,  
Zespołem Szkół Ogólnokształcących nr 1,  
Zespołem Szkół Ogólnokształcących nr 2,  
Młodzieżowym Domem Kultury,  
Poradnią Psychologiczno- Pedagogiczną w Lęborku

Na realizację tego projektu na rachunek Powiatu Lęborskiego wpłynęła kwota 1.429.021,86 zł (z tego na § 2057 – 1.227.819,40 zł i § 6257 - 201.202,46 zł.), skąd 386.940,73 zł przekazano na wydatki bieżące dla jednostek wymienionych w ww. porozumieniu i do Starostwa Lęborskiego jako jednostki budżetowej. Z przekazanych środków jednostki wydatkowały 346.195,91 zł a pozostałą kwotę w wysokości 40.744,82 zł zwrócono do Powiatu na konto podstawowe.

Na dzień 31.12.2016 roku na koncie projektu „Otwarte Umysły” pozostało 1.082.825,95 zł z tego: - 201.201,46 zł z przeznaczeniem na inwestycje § 6257

- 881.623,49 z na wydatki bieżące § 2057

**2. Projekt: Aktywizacja społeczno – zawodowa mieszkańców powiatu lęborskiego realizowany w oparciu o:**

a) Umowę nr RPPM.06.01.02-22-0027/15-00 z dnia 23.05.2016r. zawartą pomiędzy Województwem Pomorskim jako „Instytucją Zarządzającą” reprezentowaną przez:

Mieczysława Struka – Marszałka Województwa Pomorskiego i Kamilę Siwak – Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego

a Powiatem Lęborskim zwanym Beneficjentem reprezentowanym przez Bogusławę Lis-Zielińską – Zastępcę Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku .

wraz z późniejszym Anekssem Nr RPPM.06.01.02-22-0027/15-01 z dnia 23.05.2016 podpisanym przez ww. osoby.

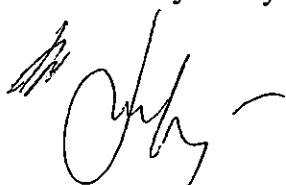
b) Umowę o partnerstwie nr 1/RPOWP/2016 z dnia 11 kwietnia 2016r. zawartą pomiędzy Powiatem Lęborskim /Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku (Podmiot realizujący projekt) reprezentowanym przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku- Zdzisława Kordę zwanym Partnerem wiodącym a

Gminą Miasto Lębork /Miejski Ośrodek pomocy Społecznej,  
Gminą Miejską Łeba/ Miejski Ośrodek pomocy Społecznej,  
Gminą Cewice/ Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Cewicach,  
Gminą Nowa Wieś Lęborska / Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,  
Gminą Wicko/ Ośrodek pomocy społecznej z siedzibą w Wicku,  
Stowarzyszeniem Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Jesteśmy Razem”;

c) Porozumienie nr 1/RPOW/2016 zawarte 11 kwietnia 2016 r. pomiędzy:  
Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku (Podmiot realizujący projekt) a  
Powiatowym Centrum Edukacyjnym – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Lęborku,

a  
Starostwem Powiatowym w Lęborku reprezentowanym przez Starostę Lęborskiego – Teresę Ossowską- Szarą

Na realizację ww. Projektu na rachunek Powiatu Lęborskiego wpłynęła kwota 724.427,01 zł (z tego na §§ 2007, 2057 – 630.147,01 zł i § 6207 – 94.280,00 zł.). Na mocy zawartej umowy o partnerstwie oraz porozumieniu środki finansowe w wysokości 724.427,01 zł przekazane zostały na wydatki jednostek. Z otrzymanych środków jednostki wykorzystały 156.044,11 zł




na wydatki bieżące natomiast pozostałe niewykorzystane środki w kwocie 568.382,90 zł zwrócono do Powiatu na konto podstawowe projektu.

**3. Projekt Aktywizacja zawodowa mieszkańców powiatu lęborskiego realizowany w oparciu o :**

a) Umowę nr RPPM.05.02.02-22-0152/15-00 z dnia 17.10.2016r. zawartą pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPO WP 2014-2020 w imieniu której działali:

Wiesław Byczkowski – Wicemarszałek Województwa pomorskiego i Kamila Siwak – Dyrektor Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego

a Powiatem Lęborskim zwanym Beneficjentem reprezentowanym przez Teresę Ossowską - Szara – Starostę oraz Elżbietę Godderis – Wicestarostę oraz późniejszym Aneksem Nr RPPM.05.02.02-22-0152/15-00 z dnia 17.10.2016r.

b) Umowę o partnerstwie nr 2/RPOWP/2016 z dnia 05 września 2016r. zawartą pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd w osobach;

Starosty Lęborskiego – Teresy Ossowskiej – Szarej,

Wicestarosty Lęborskiego Elżbiety Godderis,

Przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik zwanym partnerem wiodącym

a

Gminą Miasto Lębork /Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,

Gminą Miejską Łeba/ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Łebie,

Gminą Cewice/ Ośrodek Pomocy Społecznej z siedzibą w Cewicach,

Gminą Nowa Wieś Lęborska / Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,

Gmina Wicko/ Ośrodek pomocy społecznej z siedzibą w Wicku,

Wraz z późniejszym Aneksem Nr 1 z dnia 14.12.2016 r.

Na realizację ww. projektu na rachunek Powiatu Lęborskiego wpłynęła kwota 62.763,71 zł (z tego na § 2007 – 31.286,00 zł i § 2057 – 31.476,00 zł.). Na mocy zawartej umowy o partnerstwie środki finansowe z § 2007 w wysokości 31.286,00 zł przekazane zostały na wydatki jednostek. Z otrzymanych środków wykorzystano 2.098,07 zł na wydatki bieżące natomiast pozostałe niewykorzystane środki w kwocie 29.187,93 zł zwrócono do Powiatu na konto podstawowe projektu.

Na dzień 31.12.2016 roku na koncie podstawowym projektu pozostało do wykorzystania 60.663,93 zł z tego na § 2007 -29.187,93 zł, § 2057 – 31.476,00 zł.

**4. Projekt: Kompetencje zawodowe inwestycja w przyszłość powiatu lęborskiego realizowany w oparciu o umowę nr RPPM.03.03.01-22-0020/16-00 z dnia 09.11.2016r. zawartą pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej RPO WP 2014-2020 w imieniu której działali:**

Mieczysław Struk - Marszałek Województwa Pomorskiego i Krzysztof Trawicki – Wicemarszałek Województwa Pomorskiego

a Powiatem Lęborskim zwanym „Beneficjentem” reprezentowanym przez Teresę Ossowską - Szara – Starostę oraz Elżbietę Godderis – Wicestarostę

Na realizację ww. projektu na rachunek Powiatu Lęborskiego wpłynęła kwota 11.427,78 zł (na § 2057). Środki te nie zostały rozdysponowane przed końcem 2016 roku. Cała kwota pozostała na koncie podstawowym projektu, do wykorzystania w latach przyszłych.

**5. Projekt: „Zdolni z Pomorza – Powiat Lęborski”** realizowany w oparciu o umowę z dnia 12 października 2016 roku o partnerstwie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020) współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez:

- 1) Krzysztofa Trawickiego – Wicemarszałka Województwa Pomorskiego
- 2) Adama Krawca – Dyrektora Departamentu Edukacji i Sportu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego - zwanym dalej Partnerem wiodącym

a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez:

1. Teresę Ossowską – Szarą – Starostę Lęborskiego
2. Elżbietę Godderis – Wicestarostę Lęborskiego.

Na realizację ww. projektu na rachunek Powiatu Lęborskiego wpłynęła kwota 35.162,46 zł (na § 2057). Środki te nie zostały rozdysponowane przed końcem 2016 roku. Cała kwota pozostała na koncie podstawowym projektu, do wykorzystania w latach przyszłych.

### 3.2. Udział w podatkach

Udział Powiatu Lęborskiego w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w 2016 roku wyniósł 10.989.974,14 zł z czego:

| lp.   | Wyszczególnienie                                            | Plan po zmianach na dzień 31.12.2016 r. | Wykonanie na dzień 31.12. 2016 r. | % wykonania planu |
|-------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 1     | Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | 10.436.731,00                           | 10.613.976,00                     | 101,7             |
| 2     | Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych   | 264.238,00                              | 375.998,14                        | 142,3             |
| Razem |                                                             | 10.700.969,00                           | 10.989.974,14                     | 102,7             |

Z powyższej tabeli wynika, że z tytułu udziału w podatkach Powiat Lęborski otrzymał 10.989.974,14 zł i kwota ta przekroczyła wielkość ujętą w planie budżetu na 2016 rok o 289.005,14 zł i stanowiła 102,7% wykonania planu.

### 3.3. Dochody z majątku

Starostwo Powiatowe w Lęborku w 2016 roku uzyskiwało dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowano się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałami Rady Powiatu Lęborskiego podejmowanymi każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do zbycia lub dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata.

Dochody z mienia komunalnego uzyskane w 2016r. przedstawia poniższa tabela:

| Lp.          | Dochody z tytułu                    | Ilość transakcji                | Wysokość dochodów w zł |
|--------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| 1.           | Sprzedaż nieruchomości              | 7                               | 1.230.000,00           |
| 2.           | Służebność                          | 3                               | 10.834,00              |
| 3.           | Trwały zarząd                       | 5                               | 28.839,64              |
| 4.           | Użytkowanie wieczyste               | 1                               | 95,94                  |
| 5.           | Najem lokali mieszkalnych           | 1                               | 2.361,12               |
| 6.           | Najem i dzierżawa lokali użytkowych | 107 (w tym 67 zawarto w 2016r.) | 275.278,84             |
| <b>Razem</b> |                                     | <b>xxxxxxx</b>                  | <b>1.547.409,54</b>    |

Z powyższej tabeli wynika, że w 2016 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało dochody z mienia w wysokości 1.547.409,54 zł, z czego: 79,5% dochodów osiągnięto ze sprzedaży składników majątkowych (1.230.000 zł), 17,8% stanowiły dochody z umów najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów (275.278,84 zł). Pozostałe dochody ze służebności, użytkowania wieczystego i trwałego zarządu wyniosły 42.320,06 zł i stanowiły 2,7% uzyskanych dochodów z mienia.

### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W roku 2016 Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało 1.230.000,00 zł z tytułu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

W poniższej tabeli zestawiono zawarte w roku 2016 transakcje sprzedaży:

| Lp.          | Dochody z tytułu sprzedaży          | Ilość transakcji | Dochody w zł netto  |
|--------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|
| 1.           | Sprzedaż nieruchomości zabudowanych | 1                | 960.000,00          |
| 2.           | Sprzedaż działek budowlanych        | 6                | 270.000,00          |
| <b>Razem</b> |                                     | <b>7</b>         | <b>1.230.000,00</b> |

Z tabeli wynika, że dochody ze sprzedaży w roku 2016 dotyczyły sprzedaży 7 nieruchomości z tego 6 działek budowlanych i 1 nieruchomości zabudowanej.

Wykazana w tabeli wartość netto dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Powiatu Lęborskiego za 2016r. (rozdział 70005 § 0770 – Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości). Z treści sprawozdania wynika, że dochody z tego tytułu zostały zaplanowane w wysokości 2.713.000,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 1.230.000,00 zł co stanowiło 45,3% wykonania planu.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości:

- działka nr 211/29 o pow. 8.210m<sup>2</sup> w obrębie 8 Lęborka przy ul. Gdańskiej 40, zabudowana budynkiem 3 kondygnacyjnym z poddaszem o powierzchni użytkowej 1.639,94m<sup>2</sup> oraz budynkiem gospodarczym, (po byłym Domu Dziecka), sprzedana w trybie II ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 950.000,00 zł. (Pierwszy przetarg odbył się dnia 29.01.2016r.-wynik negatywny – nikt nie wpłacił wadium z ceną wywoławczą 1.150.000,00 zł). Na podstawie art.12 pkt 8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym oraz uchwały Nr XXXVI/293/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 26 lutego 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ww. nieruchomości.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 15.09.2015r. na 1.101. tys. zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 09 października 2015r. Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym

wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 12 lutego 2016 r. do 22.04.2016 r., na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Dziennik Bałtycki i Gazeta Wyborcza w dniu 12.02.2016r. Cena wywoławcza w II przetargu została ustalona przez Zarząd Powiatu Lęborskiego – wyciąg z protokołu nr 69/2016 z dnia 3 lutego 2016 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego. Wadium określono w wysokości 95 tys zł. (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1,05% - 10 tys zł. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 22.04.2016r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Cena uzyskana w przetargu wyniosła 960.000,00 zł.

Akt notarialny Repertorium A nr 6167/2016 zawarty został w dniu 17.05.2016r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu notarialnego (960.000,00 zł netto - zwolniony z VAT na podst. art. 43 ust 1 pkt 10a w zw. z art. 29 ust.5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług);

- działka nr 63/13 o pow. 938m<sup>2</sup> w obrębie 5 Lęborka przy ul. Spółdzielczej sprzedana w trybie II ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 43.000,00 zł netto. (Pierwszy przetarg odbył się dnia 10.06.2016r.-wynik negatywny – osoba, która wpłaciła wadium nie przystąpiła do licytacji, z ceną wywoławczą 43.000,00 zł). Na podstawie art.12 pkt 8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym oraz uchwały Nr XL/331/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ww. nieruchomości.

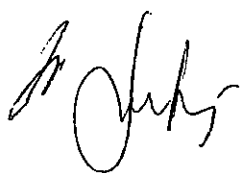
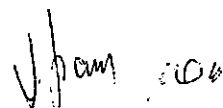
Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.02.2016r. na 42.900,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 18 marca 2016 r. Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 24 czerwca 2016 r. do 29 lipca 2016 r., na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Dziennik Bałtycki w dniu 24 czerwca 2016r. Cena wywoławcza w II przetargu została ustalona przez Zarząd Powiatu Lęborskiego – wyciąg z protokołu nr 87/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego. Wadium określono w wysokości 4.300,00 zł. (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1,2% - 500 zł. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 29.07.2016r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Cena uzyskana w przetargu wyniosła 43.500,00 zł netto.

Akt notarialny Repertorium A nr 5080/2016 zawarty został w dniu 1.09.2016 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu notarialnego;

- działka nr 63/14 o pow. 1044m<sup>2</sup> w obrębie 5 Lęborka przy ul. Spółdzielczej, sprzedana w trybie II ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 48.000,00 zł netto. (Pierwszy przetarg odbył się dnia 10.06.2016r.-wynik negatywny – osoba, która wpłaciła wadium nie przystąpiła do licytacji, z ceną wywoławczą 48.000,00 zł). Na podstawie art.12 pkt 8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym oraz uchwały Nr XL/331/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ww. nieruchomości.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.02.2016r. na 47.800,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 18 marca 2016 r. Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 24 czerwca 2016 r. do 29 lipca 2016 r., na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Dziennik Bałtycki w dniu 24 czerwca 2016 r. Cena wywoławcza w II przetargu została ustalona przez Zarząd Powiatu Lęborskiego – wyciąg z protokołu nr 87/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego.

Wadium określono w wysokości 4.800,00 zł. (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1% - 500 zł. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia

29.07.2016r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Cena uzyskana w przetargu wyniosła 48.500,00 zł netto.

Akt notarialny Repertorium A nr 5080/2016 zawarty został w dniu 1.09.2016 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu notarialnego;

- działka nr 63/16 o pow. 869m<sup>2</sup> w obrębie 5 Lęborka przy ul. Spółdzielczej, sprzedana w trybie IV ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 40.000,00 zł netto. (Pierwszy przetarg odbył się dnia 10.06.2016 r.-wynik negatywny- nikt nie przystąpił do przetargu, z ceną wywoławczą 40.000,00 zł, drugi przetarg odbył się 29.07.2017 z ceną wywoławczą 40.000,00 zł – wynik negatywny nikt nie przystąpił do przetargu, trzeci przetarg odbył się 30.09.2016 z ceną wywoławczą 40.000,00 zł.- wynik negatywny – osoba która wpłaciła wadium nie zaoferowała postąpienia). Na podstawie art.12 pkt 8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym oraz uchwały Nr XL/331/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ww. nieruchomości.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.02.2016 r. na 39.800 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 18 marca 2016 r. Ogłoszenie o IV przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 21 października 2016 r. do 25 listopada 2016 r., na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Dziennik Bałtycki w dniu 21 października 2016 r. Cena wywoławcza w IV przetargu została ustalona przez Zarząd Powiatu Lęborskiego – wyciąg z protokołu nr 104/2016 z dnia 12 października 2016 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego.

Wadium określono w wysokości 4.000,00 zł. (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1,25% - 500,00 zł. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 25.11.2016 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Cena uzyskana w przetargu wyniosła 40.500,00 zł netto.

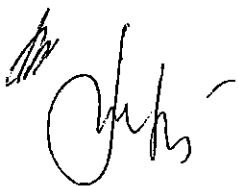
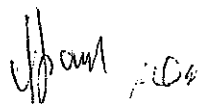
Akt notarialny Repertorium A nr 7079/2016 zawarty został w dniu 13.12.2016 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu notarialnego;

- działka nr 63/17 o pow. 994m<sup>2</sup> w obrębie 5 Lęborka przy ul. Spółdzielczej, sprzedana w trybie III ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 46.000,00 zł netto. (Pierwszy przetarg odbył się dnia 10.06.2016 r. - wynik negatywny - nikt nie przystąpił do przetargu, z ceną wywoławczą 46.000,00 zł, drugi przetarg odbył się 29.07.2016 r. z ceną wywoławczą 46.000,00 zł – wynik negatywny nikt nie przystąpił do przetargu). Na podstawie art.12 pkt 8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym oraz uchwały Nr XL/331/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ww. nieruchomości.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.02.2016r. na 45.500,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 18 marca 2016 r. Ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 26 sierpnia 2016 r. do 30 września 2016 r., na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Dziennik Bałtycki w dniu 26 sierpnia 2016 r. Cena wywoławcza w III przetargu została ustalona przez Zarząd Powiatu Lęborskiego – wyciąg z protokołu

nr 93/2016 z dnia 08 sierpnia 2016 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego.

Wadium określono w wysokości 4.600,00 zł. (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1,08% - 500,00 zł. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 30.09.2016 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Cena uzyskana w przetargu wyniosła 46.500,00 zł netto.

Akt notarialny Repertorium A nr 3012/2016 zawarty został w dniu 21.10.2016 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu notarialnego;

- działka nr 63/18 o pow. 1.049m<sup>2</sup> w obrębie 5 Lęborka przy ul. Spółdzielczej, sprzedana w trybie III ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 48.000,00 zł netto. (Pierwszy przetarg odbył się dnia 10.06.2016 r.-wynik negatywny- nikt nie przystąpił do przetargu, z ceną wywoławczą 48.000,00 zł, drugi przetarg odbył się 29.07.2017 z ceną wywoławczą 48.000,00 zł – wynik negatywny nikt nie przystąpił do przetargu). Na podstawie art.12 pkt 8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym oraz uchwały Nr XL/331/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ww. nieruchomości.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.02.2016 r. na 48.500,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 18 marca 2016 r. Ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 26 sierpnia 2016 r. do 30 września 2016 r., na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Dziennik Bałtycki w dniu 26 sierpnia 2016r. Cena wywoławcza w III przetargu została ustalona przez Zarząd Powiatu Lęborskiego – wyciąg z protokołu nr 93/2016 z dnia 08 sierpnia 2016 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego.

Wadium określono w wysokości 4.800,00 zł (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1,04% - 500 zł. Wadium na przetarg wpłaciło dwóch uczestników. Przetarg odbył się dnia 30.09.2016 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Cena uzyskana w przetargu wyniosła 48.500,00 zł netto.

Akt notarialny Repertorium A nr 6070/2016 zawarty został w dniu 20.10.2016 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu notarialnego;

- działka nr 63/26 o pow. 905m<sup>2</sup> w obrębie 5 Lęborka przy ul. Spółdzielczej, sprzedana w trybie II ustnego przetargu nieograniczonego z ceną wywoławczą 42.000,00 zł netto. (Pierwszy przetarg odbył się dnia 10.06.2016 r.-wynik negatywny – nikt nie przystąpił do przetargu, z ceną wywoławczą 42.000,00 zł). Na podstawie art.12 pkt 8 lit a ustawy o samorządzie powiatowym oraz uchwały Nr XL/331/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ww. nieruchomości.

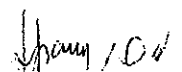
Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 06.02.2016 r. na 41.400,00 zł netto. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na okres 6 tygodni od 18 marca 2016 r. Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 24 czerwca 2016 r. do 29 lipca 2016 r., na stronie bip oraz zamieszczono w prasie Dziennik Bałtycki w dniu 24 czerwca 2016 r. Cena wywoławcza w II przetargu została ustalona przez Zarząd Powiatu Lęborskiego – wyciąg z protokołu nr 87/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. z posiedzenia Zarządu Powiatu Lęborskiego.

Wadium określono w wysokości 4.200,00 zł (10% ceny wywoławczej), postąpienie ustalono na 1,2% - 500,00 zł. Wadium na przetarg wpłacił jeden uczestnik. Przetarg odbył się dnia 29.07.2016 r. W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę, który dał postąpienie. Cena uzyskana w przetargu wyniosła 42.500,00 zł netto.

Akt notarialny Repertorium A nr 2314/2016 zawarty został w dniu 30.08.2016 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu notarialnego;

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- nie stwierdzono zastosowania nieprawidłowego trybu sprzedaży bądź nieprawidłowej formy przetargu.

- cena sprzedaży nieruchomości była każdorazowo ustalana na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego (Wyciągi z operatów szacunkowych znajdują się w dokumentacji sprzedaży).
  - do wszystkich transakcji sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w których określono informacje wymagane treścią art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy te wywieszano na okres nie krótszy niż 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego Lębork oraz podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie wykazów w prasie lokalnej i na stronie bip.
  - ogłoszenia o przetargach wywieszano na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz zamieszczono w prasie i na stronie bip.,
  - w prawidłowej wysokości ustalano kwotę wadium i wysokość postąpienia,
  - zapłata ceny nabycia przez nabywców nieruchomości następowała nie później niż do dnia zawarcia umów przenoszących własność nieruchomości – aktów notarialnych.
- Osobą odpowiedzialną za sporządzanie i przechowywanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych jest Pani Małgorzata Gliszczyńska – Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że wszystkie umowy notarialne w imieniu Powiatu Lęborskiego zawierał jednoosobowo Pan Adam Sylwester Zielke – Geodeta Powiatowy na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Lęborskiego aktem notarialnym Repertorium A 2804/2016 z dnia 04.05.2016 r., co jest niezgodne z art. nr 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1868).

Kserokopia ww. aktu notarialnego stanowi akta robocze kontroli i została ujęta w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.1.

### 3.3.2. Dochody z tyt. najmu lokali mieszkalnych

Starostwo Powiatowe w Lęborku posiada w swoim zasobie jeden lokal mieszkalny o pow. 45,52m<sup>2</sup> położony w budynku Młodzieżowego Domu Kultury przy ul. Różyckiego 2. Ostatnia umowa najmu lokalu zawarta została 1 lipca 2015 roku pomiędzy Dyrektorem Młodzieżowego Domu Kultury – Panią Teresą Szczepańską działającą na podstawie upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności jednostki a Panią [REDAKOWANE] – emerytowaną nauczycielką Młodzieżowego Domu Kultury, na okres 3 lat tj. od 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku, wraz z 2 aneksami z dnia 16 września 2016r. i 29 listopada 2016 r. dotyczącymi zmiany stawki bazowej czynszu. Wcześniej umowy najmu lokalu zawierane były na okresy 3 latnie przez Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury począwszy od 1 września 2008 roku. Z dokumentów wynika, że Pani [REDAKOWANE] jest najemcą tego lokalu od 1992 roku. (Umowa najmu została zawarta 2.03.1992r. z Dyrektorem Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Lęborku, w umowie tej wyszczególniono metraż poszczególnych pomieszczeń oraz osoby mające prawo do wspólnego zamieszkania). Stosownie natomiast do treści art. 12 punkt 8a ustawy o samorządzie powiatowym cyt.: „Do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych powiatu dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady powiatu jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad zarząd może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady powiatu.”




Dodać należy, że trzykondygnacyjny budynek Młodzieżowego Domu Kultury decyzją Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 14.09.2000 roku przekazany został nieodpłatnie (jednostce oświatowej) w trwały zarząd na czas nieokreślony.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że:

- Rada Powiatu Lęborskiego nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, w związku z czym każdorazowo podejmowała uchwałę w powyższych sprawach,
- zarząd nie podejmował uchwał w sprawie określenia stawki bazowej czynszu za 1m2 powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.

Zastosowana w umowie najmu stawka za 1m2 powierzchni użytkowej lokalu wraz z jej podwyższeniem o 30% z tytułu wyposażenia lokalu w elementy techniczne, określona została przez Burmistrza Miasta Lęborka Zarządzeniem Nr 14/2015 z dnia 3 lutego 2015 r. oraz zmieniona w oparciu o kolejne Zarządzenie Nr 94/2016 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych oddanych w najem na czas nieoznaczony oraz stawki czynszu za 1 m2 powierzchni użytkowej lokali socjalnych. Zarówno Zarząd Powiatu Lęborskiego jak i Starosta nie podjęli uchwały/zarządzenia w sprawie ustalenia stawki bazowej za m2 lokalu mieszkalnego na poziomie stawki określonej przez Burmistrza Lęborka.

Kserokopie 3 umów najmu wraz z aneksami i Zarządzeniem Burmistrza Lęborka w sprawie stawki bazowej czynszu, upoważnienie Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury i decyzja Zarządu w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.2.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dochody z tytułu najmu ww. lokalu mieszkalnego wyniosły za 2016 rok 2.361,12 zł i ujęte zostały w dziale 854, rozdz.85407- Placówki wychowania pozaszkolnego, § 0750- Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych. W powyższym rozdziale i paragrafie ujęto również dochody z dzierżawy i najmu lokali użytkowych uzyskane przez Młodzieżowy Dom Kultury, które wyniosły 1.082,00 zł. Ogółem dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w rozdziale 85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego wyniosły 3.443,12 zł i wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Lęborskiego za 2016 rok. Wykonane dochody Młodzieżowy Dom Kultury przekazywał na rachunek dochodów Powiatu Lęborskiego w okresach miesięcznych

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Według stanu na 31.12.2016 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku związane było 107 umowami dzierżaw z czego 67 zawartych zostało w 2016 roku.

Kontrolą objęto 10 niżej wymienionych umów dzierżaw:

- umowa dzierżawy z dnia 2 listopada 2012 roku na dzierżawę działki nr 217/1 o pow. 0,0084 ha zabudowanej budynkiem stacji redukcyjno-pomiarowej gazu, zawarta na okres 10 lat tj. do dnia 31 października 2022 r. z [REDACTED]

- umowa dzierżawy z dnia 2 września 2013 roku na dzierżawę działki nr 383 o pow. 6,1788 ha pod uprawy rolne, zawarta na okres 9 lat i 11 miesięcy tj. od 1 września 2013 roku do 1 sierpnia 2023 roku z [REDACTED]

- umowa dzierżawy zawarta dnia 25 kwietnia 2016 roku na dzierżawę nieruchomości rolnej o pow. 3.4955 ha składającej się z dwóch działek: nr 63/8 o pow. 1.8706 ha oraz działki 63/9 o pow. 1.6249 ha pod uprawy rolne, zawarta na okres 3 lat tj. od 25 kwietnia 2016 r. do 25 kwietnia 2019 r. z [REDACTED]

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

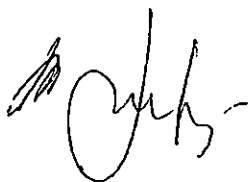
- umowa dzierżawy zawarta dnia 1 października 2013 roku na dzierżawę nieruchomości gruntowej o pow. 120m<sup>2</sup> stanowiąca działkę nr 88/6 w Lęborku na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej w celu urządzenia pasa zieleni i posadowienie ogrodzenia. Umowa została zawarta na okres 3 lat tj. od 1 października 2013 roku do dnia 1 października 2016 roku [REDACTED]
- umowa dzierżawy zawarta dnia 25 kwietnia 2016 roku na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Małoszycach gm. Nowa Wieś Lęborska o pow. 3.9183 ha składającej się z czterech działek: nr 11/31, 11/32, 11/33, 11/34 pod uprawy rolne, zawarta na okres 3 lat tj. od 25 kwietnia 2016 r. do 25 kwietnia 2019 r. z [REDACTED] 84-351 Nowa Wieś Lęborska;
- umowa dzierżawy zawarta dnia 20 czerwca 2016 roku na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Małoszycach o pow. 0.1978 stanowiącej działkę nr 41/24 z przeznaczeniem pod uprawy rolne. Umowa została zawarta na okres 2 lat tj. od 20 czerwca 2016 r. do 20 czerwca 2018 r. z [REDACTED]
- umowa dzierżawy zawarta dnia 15 czerwca 2015 roku na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Małoszycach o pow. 6.8558 ha stanowiąca działkę nr 46/8 z przeznaczeniem pod uprawy rolne, zawarta na okres 3 lat tj. od 15 czerwca 2015 r. do 15 czerwca 2018 r. z [REDACTED]
- umowa dzierżawy zawarta dnia 1 września 2014 roku na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w obrębie Małoszyce o pow. 33.6000 ha składającej się z działek nr: 9, 17/10, 17/11, 215 z przeznaczeniem pod uprawy rolne, zawarta na okres 5 lat tj. od 1 września 2014 r. do 15 września 2019 r. z [REDACTED]
- umowa dzierżawy zawarta dnia 1 września 2014 roku na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w obrębie Małoszyce o pow. 4.0991 ha składającej się z dwóch działek nr: 11/29 i 11/28 z przeznaczeniem pod uprawy rolne, zawarta na okres 5 lat tj. od 1 września 2014 r. do 15 września 2019 r. z [REDACTED]
- umowa dzierżawy zawarta dnia 1 września 2014 roku na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w obrębie Małoszyce o pow. 1.0000 ha stanowiącej część działki nr 39/17 z przeznaczeniem pod uprawy rolne, zawarta na okres 5 lat tj. od 1 września 2014 r. do 15 września 2019 r. z [REDACTED]

W wyniku kontroli ustalono, że zawarcie wszystkich ww. umów poprzedzone zostało wywieszeniem wykazów nieruchomości na okres nie krótszy niż 21 dni oraz zamieszczeniem takiej informacji w prasie, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz na tablicach ogłoszeń gmin Powiatu Lęborskiego. Wykazy te zawierały dane określone w art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenia o przetargu wywieszano na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz na tablicach ogłoszeń gminy Powiatu Lęborskiego a także oraz w prasie (Dziennik Bałtycki i Echo Lęborka) i na stronie BIP.

Rady Powiatu Lęborskiego nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, w związku z czym każdorazowo przed oddaniem gruntu w dzierżawę podejmowała uchwałę w tej sprawie określając również w jakim trybie nieruchomość będzie oddana.

Zarząd oddawał nieruchomości w dzierżawę na okres do 3 lat bez zgody Rady, w ramach zwykłego zarządu.

Podstawowa (wyjściowa) stawka czynszu dzierżawnego ustalana była indywidualnie przez Zarząd Powiatu Lęborskiego natomiast ostateczna wysokość stawki ustalana w drodze przetargu po postąpieniu od ceny wywoławczej.



Umowy zawierane były przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach Starosty i Wicestarosty przy kontrasygnacie Skarbnika oraz przez dzierżawcę. Wszystkie umowy zawierały stawkę czynszu dzierżawnego i terminy wnoszenia opłat a także informację nt. waloryzacji rocznej stawki czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz adnotacje umożliwiające wcześniejsze rozwiązanie umowy. Zawierały również zapisy dotyczące opóźnień w zapłacie czynszu a także wzmiankę, że w sprawach nie objętych umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że w treści ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na dzierżawę gruntów Zarząd Powiatu Lęborskiego umieszczał zapis dotyczący ograniczeń, cyt.: "Do przetargu nie zostaną dopuszczone osoby posiadające jakiegokolwiek zaległości finansowe wobec powiatu lęborskiego". Kserokopie trzech przykładowych ogłoszeń o przetargach stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.3.

Wykazane wielkości dochodów w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2016r. były zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną.

#### **3.3.4. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwałe zarząd oraz z tytułu służebności**

W 2016 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku osiągnęło 95,94 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie działki nr 406/1 o pow. 26m<sup>2</sup> położonej w Łebie przy ul. Powstańców Warszawy 32, zabudowanej garażem będącym własnością użytkownika wieczystego. Opłata za użytkowanie wieczyste ustalona została w wysokości 3% wartości gruntu 3.198,00 zł, co stanowi kwotę 95.94 zł roczne płatne do dnia 31 marca.

Dochody te wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Lęborskiego za 2016 rok w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Decyzją Zarządu Powiatu Lęborskiego Starostwo Powiatowe w Lęborku oddało w trwałe zarząd nieruchomości pięciu jednostkom budżetowym (w tym dwóm Domom Pomocy Społecznej Nr 1 i Nr 2 oraz Placówce Opiekuńczo Wychowawczej a także Powiatowemu Urzędowi Pracy i Zarządowi Dróg Publicznych). Nieruchomości zostały przekazane na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na działalność statutową.

Opłat z tytułu trwałego zarządu określone zostały w decyzjach w wysokości 0,3% wartości nieruchomości, płatne do 31 marca każdego roku.

Dochód z tego tytułu w 2016 roku wyniósł 28.839,64 zł i wykazany został w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Lęborskiego za 2016 rok w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0550 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana osiągnęła w roku 2016 dochody z tytułu służebności w wysokości 9.784,00 zł. Podstawą były zawarte w 2016 roku trzy niżej wymienione umowy notarialne:

1. Repertorium A numer 1034/2016 z dnia 16.06.2016 r. którą ustanowiono nieograniczoną w czasie służebność przesyłu energii elektrycznej na działce 46/8 obręb Małoszyce gm. Nowa Wieś Lęborska na rzecz [REDACTED]




- ██████████, za jednorazowym wynagrodzeniem w wysokości 5.000,00 zł plus 1.150,00 zł Vat (23% podatku).
2. Repertorium A numer 2627/2016 z dnia 22.11.2016 r. którą ustanowiono nieograniczoną w czasie służebność gruntową polegającą na prawie przejazdu i przechodu przez działki nr 31/8 i 31/2 w celu zapewnienia prawidłowego korzystania z działki 31/7 na rzecz ██████████ za jednorazowym wynagrodzeniem w wysokości 2.460,00 zł brutto,
  3. Repertorium A numer 195/2016 z dnia 5.02.2016 r. którą ustanowiono bezterminową służebność przesyłu energii cieplnej (sieć ciepłownicza) przez działki 151/4 i 156/5v na rzecz ██████████ za jednorazowym wynagrodzeniem w wysokości 3.424,32 zł brutto (w tym podatek Vat 640,32 zł).

W toku kontroli stwierdzono, że w imieniu Powiatu Lęborskiego umowę z poz. 1 i 2 zawierał Pan Adam Sylwester Zielke działający w oparciu o pełnomocnictwo udzielone przez Starostę i Wicestarostę – Repertorium A numer 2804/2016 z dnia 4.05.2016r., natomiast umowę z poz. 3 zawierał Pan Bronisław Krzesiński działający w oparciu o pełnomocnictwo udzielone przez dwóch członków Zarządu Powiatu Lęborskiego – Repertorium A numer 7755/2007 z dnia 9.10.2007 roku. Z powyższego wynika, że Powiat Lęborski reprezentowany był na zewnątrz jednoosobowo przez upoważnionych pracowników, co jest niezgodne z treścią art.48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1868).

Kserokopia pełnomocnictwa udzielonego Panu Bronisławowi Krzesińskiemu wraz z kserokopią aktu notarialnego o ustanowieniu służebności przesyłu stanowi akta robocze kontroli i została ujęta w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.4. a kserokopia pełnomocnictwa udzielonego Panu Adamowi Zielke ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.1.

Dochody z tytułu służebności zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Powiatu Lęborskiego za rok 2016 i sklasyfikowane w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0470 - Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności.

### 3.3.5. Windykacja dochodów z majątku.

W Starostwie Powiatowym w Lęborku windykacja zaległości prowadzona była w oparciu o Zarządzenie Nr 16/2012 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie ustalenia procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Lęborskiego w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Kserokopia zarządzenia stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęta została w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.5.

Według stanu na początek 2016 roku zaległości w dochodach z mienia wynosiły 57.013,32 zł i składały się z:

- 1) 8.005,16 zł – ██████████ - zaległości z tytułu dzierżawy gruntów rolnych powstałe w okresie lat 2011-2013. W trakcie trwania niniejszej kontroli złożono wnioski do Sądu Rejonowego w Lęborku o wydanie nakazu zapłaty wraz z klauzulą wykonalności (dnia 12.12.2017 roku).
- 2) 44.997,88 zł - ██████████ zaległość z tytułu dzierżawy nieruchomości powstała od roku 2008. Postępowanie egzekucyjne umorzono w 2010 roku.
- 3) 737,12 zł - ██████████ zaległość z tytułu dzierżawy gruntów na cele rolnicze powstała przed rokiem 2008. W dniu 12.10.2010 roku wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym.
- 4) 3.273,16 zł - ██████████ zaległość z tytułu dzierżawy gruntów na cele rolnicze powstała przed rokiem 2008. W dniu 12.05.2012 roku wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym.




Z wymienionymi dłużnikami zawarte były umowy dzierżawy/najmu pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd w osobach Starosty i jednego członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowy zawierały niezbędne informacje dotyczące wysokości opłat, terminu i miejsca ich wnoszenia, możliwości wypowiedzenia umowy oraz inne kwestie. Wszystkie umowy zostały podpisane przez zarówno dzierżawcę jak i przedstawicieli wydzierżawiającego.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że zaległość z poz. 1 zaksięgowana została na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, natomiast pozostałe zaległości ujęto na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki.

W wyniku działań egzekucyjnych w/w zaległości z początku roku 2016 nie uległy zmniejszeniu i na dzień 31.12.2016 r. wynosiły 57.013,32 zł.

Windykację zaległości w latach 2015 i 2016 roku prowadziły:

- w okresie 20 stycznia 2015 roku do 16 listopada 2016 r. - Pani Lejk Dorota – księgowa,
- w okresie od 17 listopada 2016 r. do chwili obecnej – Pani Agnieszka Buś (Puchacz) - młodsza księgowa. Kserokopie zakresu czynności stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 pod poz. 3.3.6.

### 3.4. Inne dochody

#### 3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S Powiatu Lęborskiego z wykonania planu dochodów budżetowych za okres 2016 roku stwierdzono, że jednostki organizacyjne Powiatu uzyskały dochody z tytułu darowizn (§ 0960 – Otrzymane spadki zapisy i darowizny w postaci pieniężnej). Ogółem w 2016 roku na rachunek Powiatu Lęborskiego jednostki organizacyjne przekazały 20.475,18 zł otrzymane przez nie jako darowizny. Darowizny te zostały sklasyfikowane w następujący sposób:

rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo wychowawcze – 7.000,00 zł,

rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej – 7.750,18 zł,

rozdział 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze – 6.225,00 zł.

Źródła darowizn i ich wykorzystanie opisano w rozdziale V pkt 5.3.1. niniejszego protokołu.

#### 3.4.2. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

W 2016 roku jednostka kontrolowana uzyskała 2.942,16 zł od [REDAKTOWANE] tytułem zwrotu kosztów postępowania przed Sądem Rejonowym w Lęborku I Wydział Cywilny (Sygn. Akt: I Nc 30/16) – Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym.

Dochód powyższy został sklasyfikowany w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75020 – Starostwa powiatowe, paragraf 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. (WB/79/04/2016 z 25.04.2016 r.)

Jednostka kontrolowana nie uzyskała dochodów z przenośnych urządzeń rejestrujących.



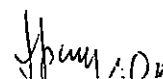
### 3.4.3. Decyzje warunkowe

Jednostka kontrolowana prowadzi Rejestr decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew z wyliczoną lecz odroczoną opłatą. W rejestrze tym wpisanych było 31 decyzji z wyliczoną lecz odroczoną opłatą. Wartość naliczonych opłat na koniec 2016 roku wynosiła 3.806.860,24 zł. W roku 2016 wydano 7 decyzji umarzających naliczone opłaty (po spełnieniu warunku) na wartość 2.520.920,73 zł.

Należności powyższe księgowano na koncie 291-„Należności warunkowe” i na dzień 31.12.2016 roku saldo tego konta wynosiło 1.192.109,50 zł. Kwotę należności wykazano w bilansie Starostwa Powiatowego w Lęborku sporządzonym na dzień 31.12.2016 roku, w Informacjach uzupełniających istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej.

Z rejestru prowadzonego przez Wydział Ochrony Środowiska wynika, że saldo należności warunkowych powinno wynosić 1.285.939,51 zł. ( $3.806.860,24 \text{ zł} - 2.520.920,73 \text{ zł} = 1.285.939,51 \text{ zł}$ ).

O wyjaśnienie mylnego zaksięgowania kwoty należności zwrócono się do Pani Eweliny Jadkiewicz – Głównej księgowej jednostki. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i zostało ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.4.1 Z jego treści wynika, że kwota należności warunkowych została zaksięgowana na podstawie informacji otrzymanej od Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska.

### 3.5. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto 2016 rok.

#### 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku wg sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 rok w podziale na rozdziały i paragrafy kształtowały się następująco:

| Rozdział                    | 4010-Wynagrodzenie osobowe pracowników |                     | 4110-Składki na ubezpieczenie społeczne |                   | 4120-Składki na Fundusz Pracy |                  |
|-----------------------------|----------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------|
|                             | Plan                                   | Wyk.                | Plan                                    | Wyk.              | Plan                          | Wyk.             |
| 75011 - Urzędy wojewódzkie  | 21.731                                 | 21.731              | 3.736                                   | 3.736             | 533                           | 533              |
| 75020 – Starostwa powiatowe | 3.966.527                              | 3.921.457,70        | 709.762                                 | 678.822,99        | 75.101                        | 55.862,46        |
| <b>Razem</b>                | <b>3.988.258</b>                       | <b>3.943.188,20</b> | <b>713.498</b>                          | <b>682.558,99</b> | <b>75.634</b>                 | <b>56.395,46</b> |

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym wraz z pochodnymi, w 2016 roku wykonano w kwocie 4.738.538,11 zł, co stanowiło 99,19 % kwoty zaplanowanej w budżecie w wysokości 4.777.390 zł.

Największy odsetek tych wydatków ujęto w rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe, w §4010, gdzie wyniosły one 3.921.457,70 zł.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników do poszczególnych kategorii z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych w zakresie wykształcenia i stażu pracy oraz prawidłowość ustalenia dodatków: funkcyjnego, stażowego i specjalnego. Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników:

- Starosty
- Sekretarza
- Skarbnika
- Głównego Księgowego
- Naczelnika Wydziału Organizacyjnego
- Naczelnika Wydziału Budownictwa
- 2 inspektorów
- 3 podinspektorów
- Kierowcy
- Rzemieślnika specjalisty.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ustalenia wynagrodzenia Starosty przez Radę Powiatu i pozostałym pracownikom przez Starostę,
- wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty (poza ustaleniem wynagrodzenia) przez wskazanego pracownika Starostwa Powiatowego,
- zgodności posiadanych kwalifikacji z wymogami na zajmowanym stanowisku,
- ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości poszczególnych składników wynagradzania, w tym dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- prawidłowości nawiązania stosunku pracy,
- prawidłowości sporządzania list płac,
- dokonania sprawdzenia list płac (kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa) i zatwierdzenia do wypłaty,

Sprawdzeniem objęto okres 2016r., a w zakresie list wypłat oraz karty wynagrodzeń dla pracowników za miesiące styczeń - czerwiec 2016 roku.

Ww. zagadnienie sprawdzono pod względem zgodności z aktami prawnymi i Regulaminem Wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Lęborku wprowadzonym Zarządzeniem Nr 18/2009 Starosty Lęborskiego z dnia 31 lipca 2009 roku wraz z późniejszymi zmianami.

Nieprawidłowości w zakresie zaszeregowania oraz wynagrodzenia nie stwierdzono.

Wynagrodzenie Starosty Lęborskiego wypłacane w 2016 roku ustalone zostało Uchwałą Nr XI/69/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 roku.

W powyższej uchwale określono składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny – 25,3 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) oraz dodatek stażowy, a ich wysokość nie przekraczała wielkości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 1786).

Ponadto ustalono, że:

- ze wszystkimi pracownikami, z wyjątkiem Starosty, zawarto umowę o pracę,
- listy płac za okres od stycznia do grudnia 2016 roku zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej,
- ustalenia wysokości wynagrodzenia dokonywał uprawniony organ, dla starosty – Rada Powiatu, dla pozostałych pracowników – Starosta.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok w podziale na rozdziały przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| Rozdział                  | Plan po zmianach | Wykonanie w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 31.03.2016r. | Wykonanie wg analityki |
|---------------------------|------------------|------------------------------------------------------|------------------------|
| 75020-Starostwa powiatowe | 340.050,00       | 313.409,24                                           | 313.409,24             |

Sprawdzając zgodność powyższych kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I kwartał 2017 roku z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Starostwa Powiatowego za rok 2016 wyniosło 313.409,24 zł i zostało zarachowane w koszty roku 2016. Wypłaty dokonano w dniu 16.01.2017r. (dowód księgowy – wyciąg bankowy WB nr 010/2017 – przelewy na konta).

Kontroli poddano wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Starostwa Powiatowego.

Sprawdzono:

- uprawnienia do dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty.

Wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat. Dokonywano potrąceń kwot wynikających z nieobecności z powodu urlopu okolicznościowego, szkoleniowego i opiekuńczego.

### 3.5.3. Nagrody.

W 2016 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 9 pracowników, z tego:

- jedna osoba za 45 lat pracy (400% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 35 lat pracy (200% przysługującego wynagrodzenia),




- jedna osoba za 30 lat pracy (150% przysługującego wynagrodzenia),
- cztery osoby za 25 lat pracy (100% przysługującego wynagrodzenia),
- dwie osoby za 20 lat pracy (75% przysługującego wynagrodzenia).

Starosta Lęborski pisemnie informował pracowników o dniu nabyciu prawa do nagrody jubileuszowej i jej procentowej wysokości. Uwag co do prawidłowości udokumentowania okresów zatrudnienia oraz wysokości wypłaconych nagród oraz ich terminu nie wniesiono.

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku, przyjęty Zarządzeniem nr 18/2009 Starosty Lęborskiego z dnia 31 lipca 2009 roku (z późn. zm.).

Zgodnie z treścią Regulaminu (§7) pracownikom może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrodę przyznaje bezpośrednio pracodawca lub na wniosek naczelników wydziału oraz kierowników referatów. Wniosek bezpośredniego przełożonego o przyznanie nagrody powinien zawierać pisemne uzasadnienie. W §7 regulaminu ustalono, że fundusz nagród tworzy się w wysokości do 3% planowanego osobowego funduszu płac.

Planowany osobowy fundusz płac w 2016 roku wyniósł 3.988.258 zł, 3% planowanego funduszu płac wyniosło 119.647,74 zł, wypłacono 178 nagród w kwocie łącznej 151.850 zł. Kwotę składającą się na wypłacone nagrody uzyskano również z oszczędności z tytułu zwolnień lekarskich pracowników, urlopów macierzyńskich i urlopów bezpłatnych.

Nagrody przyznawał Starosta Powiatu w uznaniu za wkład pracy oraz z okazji dnia Pracownika Samorządowego i święta Niepodległości 11 Listopada. Pracownicy byli pisemnie informowani o przyznaniu nagrody. Wszystkie nagrody wypłacono w prawidłowych kwotach w oparciu o prawidłowo sporządzone i zatwierdzone do wypłaty listy wypłat.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

### 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).

Kontroli poddano prawidłowość przestrzegania przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167) przy naliczaniu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej odbywanej na obszarze kraju jak i poza jego granicami.

W 2016 roku z budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku na podróże służbowe krajowe pracowników wydatkowano kwotę 9.635,84 zł przy planie 14.600 zł, co stanowi 65,99 % wykonania. Wydatki te sklasyfikowano w § 4410 rozdziału 75020 – Starostwa powiatowe.

W 2016 roku zrealizowano 342 polecenia wyjazdu służbowego, z czego sprawdzono czternaście (o następujących numerach: nr 169 z dnia 23.06.2016 r., nr 170 z dnia 27.06.2016 r., nr 171 z dnia 28.06.2016 r., nr 172 z dnia 28.06.2016 r., nr 173 z dnia 28.06.2016 r., nr 174 z dnia 28.06.2016 r., nr 185 z dnia 01.07.2016 r., nr 186 z dnia 01.07.2016 r., nr 187 z dnia 04.07.2016 r., nr 188 z dnia 04.07.2016 r., nr 189 z dnia 06.07.2016 r., nr 190 z dnia 07.07.2016 r., nr 197 z dnia 11.07.2016 r., nr 198 z dnia 11.07.2016 r.), rozliczonych w miesiącu lipcu 2016 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego ujmowano chronologicznie w rejestrze delegacji nadając im kolejne numery. Polecenie wyjazdu służbowego było wystawiane przez pracodawcę lub osobę do tego upoważnioną. Delegacje rozliczono i złożono w wymaganym terminie (do 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej).

W przypadku przejazdów służbowych w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w wysokości iloczynu 60% górnej wartości stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdu, określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.) i długości przejechanej trasy. Z pracownikami każdorazowo zawierano umowę określającą warunki i sposób zwrotu kosztów używania do celów służbowych prywatnego samochodu.

Uwag co do rozliczenia i wypłaty delegacji nie wniesiono.

W 2016 roku z budżetu starostwa nie poniesiono wydatków na podróże zagraniczne.

Starosta Lęborski zawarł dwie umowy cywilnoprawne z pracownikami Starostwa Powiatowego w Lęborku na korzystanie z prywatnych pojazdów do celów służbowych w jazdach lokalnych. Pierwszą (Nr OR.V.2121.01.2016 wraz z aneksem nr 1 z dnia 02.03.2016r.) na okres od 4 stycznia 2016 roku na czas trwania stosunku pracy pracownika (limit 300 km miesięcznie) i drugą (Nr OR.V.2121.02.2016) na okres od 23 sierpnia 2016r. na czas trwania stosunku pracy pracownika (limit 300 km miesięcznie). Zwrotu kosztów pracodawca dokonuje w formie wypłaty pracownikowi miesięcznego ryczałtu pieniężnego, stanowiącego iloczyn miesięcznego limitu w jazdach lokalnych oraz stawki za jeden kilometr określonej odrębnymi przepisami. Kwotę ustalonego ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności. Sprawdzono wypłaty ryczałtu przysługującego dwóm uprawnionym pracownikom za 2016 rok. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W 2016 roku z budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku wydatkowano łącznie kwotę 64.137.605,58 zł, co stanowiło 86,56 % wykonania planu, który przewidywał wydatki w kwocie 74.098.761,00 zł.

Sprawdzono realizację planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Lęborku na każdy dzień 2016 roku z wykorzystaniem programu ACL. Stwierdzono jeden przypadek przekroczenia planu wydatków (poz. 1 w tabeli):

| L.p. | Dział, rozdział, paragraf | Data wydatku | Plan   | Wykonanie (wykazane z wykorzystaniem programu ACL) | Różnica | Uwagi                                                                                                                                                                                                                                    |
|------|---------------------------|--------------|--------|----------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | 750/75020/4480            | 14.06.2016   | 3.500  | 3.588,93                                           | 88,93   | Na różnicę planu wydatków złożyły się błędne księgowania dokonane w dniu: -11.04.2016r. i 13.04.2016r. niezgodne z dekretem na dokumentach źródłowych. W dniu 27.06.2016r. pocięciem księgowania nr 155 skorygowano ww. nieprawidłowości |
| 2.   | 750/75020/4700            | 19.12.2016   | 32.380 | 32.444,01                                          | 64,01   | Różnica wykazana z wykorzystaniem programu ACL powstała w wyniku błędów popełnionych przy księgowaniu zapisów technicznych w kontrolowanej jednostce. Rzeczywiste wykonanie planu wydatków w dniu 19.12.2016r. wyniosło 31.879,01 zł.    |

|    |                |            |        |           |        |                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|----------------|------------|--------|-----------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | 750/75020/4700 | 20.12.2016 | 32.380 | 32.536,74 | 92,73  | Różnica wykazana z wykorzystaniem programu ACL powstała w wyniku błędów popełnionych przy księgowaniu zapisów technicznych w kontrolowanej jednostce. Rzeczywiste wykonanie planu wydatków w dniu 20.12.2016r. wyniosło 31.971,74 zł. |
| 4. | 750/75045/4170 | 28.04.2016 | 12.300 | 12.809,67 | 509,67 | Różnica wykazana z wykorzystaniem programu ACL powstała w wyniku błędów popełnionych przy księgowaniu zapisów technicznych w kontrolowanej jednostce. Rzeczywiste wykonanie planu wydatków w dniu 28.04.2016r. wyniosło 12.300 zł.    |

O wyjaśnienie powyższej różnicy (poz. 1 w tabeli) oraz błędnych zapisów technicznych (poz. 2 – 4 w tabeli) zwrócono się do Głównego Księgowego – Pani Eweliny Jankiewicz. Stanowi ono materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało wraz z dowodami źródłowymi w załączniku nr 2 poz. 3.5.5. do niniejszego protokołu.

### 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W 2016 roku wydatki bieżące Starostwa Powiatowego w Lęborku na zakupy, dostawy i usługi wyniosły razem 1.414.687,18 zł, co stanowiło 20,19% wydatków ogółem (7.004.971,49 zł) ujętych w rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe.

W podziale na paragrafy wydatki te kształtowały się następująco:

- §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 916.529,58 zł,
- §4270 – Zakup usług remontowych – 22.001,32 zł,
- §4300 – Zakup usług pozostałych – 476.156,28 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiadała opracowane procedury udzielania zamówień publicznych wprowadzone Uchwałą Nr 242/2013 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 20 marca 2013 roku w sprawie uchwalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Lęborku, zmienione Zarządzeniem Nr 184/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 31 sierpnia 2016 roku. Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 Ustawy Prawo zamówień publicznych ujęto w §2 w załączniku do ww. wymienionej uchwały. Czynności związane z udzieleniem zamówień, do których stosuje się ww. przepis wykonują wnioskodawcy pod warunkiem, że jego udzielenie nie prowadzi do podziału zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy.

Procedury te określają zasady udzielania zamówień o wartości do 30.000 euro, przy czym inne zasady obowiązują przy udzielaniu zamówień:

- o wartości poniżej 20.000 zł netto,
- o wartości od powyżej 20.000 zł netto.

Zasady postępowania dla tych zamówień były następujące:

- przy zamówieniach do 20.000 zł netto (§2 u 3 regulaminu) wnioskodawcy nie przeprowadzają procedury wyboru wykonawcy i nie sporządzają umowy,
- przy zamówieniach powyżej 20.000 zł netto (§2 u 2 regulaminu) wymagane jest sporządzenie wniosku o udzielenie zamówienia na druku stanowiącym załącznik nr 1 do regulaminu, przeprowadzenie procedury wyboru wykonawcy (wymagane jest złożenie ofert w zamkniętych kopertach) i sporządzenie pisemnej umowy z wybranym wykonawcą. Umowa winna być zaparafowana przez wnioskodawcę i radcę prawnego zamawiającego.

W toku dalszej kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania zasad ujętych w procedurach, przy udzieleniu pięciu niżej wymienionych zamówień publicznych:

1. *Dozór i ochrona czynna budynków Starostwa Powiatowego w Lęborku przy ul. Czołgistów 5 i 5a przed włamaniami, kradzieżami i innymi zamachami na mienie.*

W dniu 14.12.2016r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Łączna wartość szacowanych usług 71.447,16 zł netto (17.113,50 euro). Wniosek został zaakceptowany przez Starostę. Następnie pisemnie wystąpiono z zapytaniem o ofertę cenową do czterech podmiotów – w dniu 14.12.2016r. Po analizie ofert wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę (kryterium najniższa cena). Sporządzono protokół z dokonanego wyboru (w dniu 23.12.2016r.). Z wybranym podmiotem podpisano umowę zlecenia Nr 42/2016 z dnia 28.12.2016r.).

2. *Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych wg wzorów i wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 22 lipca 2002 r. w sprawie rejestracji i oznaczenia pojazdów (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 1038).*

W dniu 25.10.2016r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 75.508,00 zł netto (18.086,21 euro). Wniosek został zaakceptowany przez Starostę. Następnie pisemnie wystąpiono z zapytaniem o ofertę cenową do siedmiu podmiotów – w dniu 03.11.2016r. Po analizie ofert wybrano najkorzystniejszą cenowo ofertę (kryterium najniższa cena oraz inne istotne elementy ofert). Sporządzono protokół z dokonanego wyboru (w dniu 29.11.2016r.). Z wybranym podmiotem podpisano umowę dostawy Nr K.273.2.2016.DB z dnia 06.12.2016r. na kwotę 67.116 zł brutto.

3. *Zatrudnienie doradcy zawodowego dla 17 uczestników projektu „Aktywizacja społeczno – zawodowa mieszkańców powiatu lęborskiego” (grupa trzecia, 119 godzin), w ramach projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego .*

W dniu 31.08.2016r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 63.840,00 zł netto (w tym 2016r. – 24.780 zł, w 2017r. – 19.740 zł, w 2018r. – 19.320 zł); w przeliczeniu 15.291,38 euro (w tym w 2016r. – 5.935,742 euro, w 2017r. – 4.728,257 euro, w 2018r. – 4.627,656 euro). Wniosek został zaakceptowany przez Starostę. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego. Zapytania wysłano elektronicznie do 4 kontrahentów. W odpowiedzi na zapytanie dwóch wykonawców złożyło ofertę. Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia. Wybrany wykonawca odstąpił od podpisania umowy, w związku z tym w dniu 26.09.2016r. podpisano umowę nr 4.PO.273.2.08.2016 na kwotę 7.934,92 zł z drugim wykonawcą.

4. *Zatrudnienie doradcy zawodowego dla 16 uczestników projektu „Aktywizacja społeczno – zawodowa mieszkańców powiatu lęborskiego” (grupa druga, 112 godzin), w ramach projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego .*




W dniu 31.08.2016r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 63.840,00 zł netto (w tym 2016r. – 24.780 zł, w 2017r. – 19.740 zł, w 2018r. – 19.320 zł); w przeliczeniu 15.291,38 euro (w tym w 2016r. – 5.935,742 euro, w 2017r. – 4.728,257 euro, w 2018r. – 4.627,656 euro). Wniosek został zaakceptowany przez Starostę. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego. Zapytania wysłano elektronicznie do 4 kontrahentów. W odpowiedzi na zapytanie trzech wykonawców złożyło ofertę. Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia. Wybrany wykonawca odstąpił od podpisania umowy, w związku z tym w dniu 26.09.2016r. podpisano umowę nr 3.PO.273.2.07.2016 na kwotę 7.481,60 zł z kolejnym wykonawcą oferującym niższą cenę.

5. *Zatrudnienie doradcy zawodowego dla 16 uczestników projektu „Aktywizacja społeczno – zawodowa mieszkańców powiatu łębskiego” (112 godzin), w ramach projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.*

W dniu 02.10.2016r. sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego szacunkowa wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 94.291,92 zł netto (w tym 2016r. – 37.675,89 zł, w 2017r. – 33.315,57 zł, w 2018r. – 23.300,46 zł); w przeliczeniu 22.585,43 euro (w tym w 2016r. – 9.024,38 euro, w 2017r. – 7.979,968 euro, w 2018r. – 5.581,08 euro). Wniosek został zaakceptowany przez Starostę. Postępowanie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego. W odpowiedzi na zapytanie dwóch wykonawców złożyło oferty. Wybrano ofertę z najniższą ceną za wykonanie przedmiotu zamówienia. Z wybranym wykonawcą w dniu 20.10.2016r. podpisano umowę nr 6.PO.273.2.10.2016 na kwotę 6.490,40 zł.

Przy udzielaniu zamówień dokonywano opisu przedmiotu zamówienia, określano szacunkową wartość zamówienia, wysyłano zapytanie ofertowe wraz z formularzem oferty, wybierano najkorzystniejszą cenowo ofertę (bądź zgodną ze specyfikacją) oraz zawierano pisemną umowę na wykonanie zamówienia.

### **3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).**

W 2016 roku z budżetu Starostwa Powiatowego w Łęborku nie wydatkowano środków na koszty podróży służbowych zarówno krajowych jak i zagranicznych radnych Rady Powiatu Łębskiego.

### **3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.**

Diety radnych powiatu Łębskiego obowiązujące w 2016 roku określone zostały Uchwałą Nr II/12/10 Rady Powiatu Łębskiego z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Powiatu Łębskiego.

Zgodnie z powyższym diety radnych będą wypłacane w formie miesięcznego ryczału zróżnicowanego w zależności od pełnionej funkcji zarówno w radzie jak i w komisjach. Dieta naliczana była w stosunku do kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, w następującej wysokości:

- Przewodniczący Rady – 115% (tj. 2.031,43 zł),
- Wiceprzewodniczący Rady – 80% (tj. 1.413,17 zł),
- Nieetatowi członkowie Zarządu – 110% (tj. 1.943,11 zł),

- Przewodniczący Komisji – 90% (tj. 1.589,81 zł),
- Wiceprzewodniczący Komisji – 75% (tj. 1.324,85 zł),
- Pozostali radni pracujący w dwóch komisjach – 70% (tj. 1.236,52 zł),
- Pozostali radni pracujący w jednej komisji – 45% (tj. 794,91 zł).

Wysokość diet określonych powyżej ulega zmniejszeniu adekwatnie do każdej nieobecności na posiedzeniu komisji lub organów Powiatu o 10%, a dla członków Zarządu o 5%.

Z powyższego wynika, że ustalona wysokość diet nie przekroczyła maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu w ciągu miesiąca w powiatach od 60 do 120 tys. mieszkańców, tj. kwoty 2.252,24 zł (art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym – tj. Dz.U. z 2001Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), w związku z §3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz.U. Nr 61 poz. 709).

Na podstawie listy wypłat diet radnych oraz załączonych do nich dokumentów (wykazu sesji i posiedzeń komisji oraz list obecności) sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłat diet dla radnych za okres pierwszego półrocza 2016 roku.

Ustalono, że w 2016 roku z budżetu powiatu tytułem diet radnych wypłacono ogółem 304.354,06 zł, co stanowiło 95,25% planu w wysokości 319.522 zł. Wydatek ujęto w rozdziale 75019 – Rady powiatów, w §3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania diet w pierwszym półroczu 2016 roku (listy wypłat nr 3 – z dnia 27 stycznia, nr 8 – z dnia 29 lutego, nr 13 – z dnia 24 marca, nr 19 – z dnia 27 kwietnia, nr 24 – z dnia 25 maja i nr 30 – z dnia 27 czerwca). Wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Diety wypłacano przelewem bankowym z dołu w końcu każdego miesiąca w dniu wypłat wynagrodzeń pracowniczych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu diet, z uwzględnieniem potrąceń z tytułu nieobecności na posiedzeniach komisji, zarządu oraz sesji Rady.

#### 5.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Działalność socjalną w 2016 roku realizowano w oparciu o przepisy ogólnie obowiązujące oraz:

- do dnia 06.03.2016 r. Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Lęborku, wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2012 Starosty Lęborskiego z dnia 28 maja 2012 r.,
- od dnia 07.03.2016 r. Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Lęborku, wprowadzony Zarządzeniem Nr 11/2016 Starosty Lęborskiego z dnia 07 marca 2016 r.

Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników. Analizując treść regulaminu ustalono, że pracodawca określił w nim:

- źródła tworzenia funduszu,
- osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu,
- przeznaczenie środków funduszu,
- zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Fundusz tworzonego z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Początkowo wielkość funduszu zaplanowano w kwocie 100.535 zł (Uchwała nr XV/95.2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lęborskiego na 2016 rok), plan po zmianach wyniósł 104.013 zł. W toku kontroli stwierdzono, że odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości, tj. w kwocie 104.012,48 zł. Powyższą kwotę odprowadzono na wyodrębniony rachunek ZFŚS w sześciu częściach:

- kwotę 5.000 zł w dniu 21 stycznia 2016 roku,
- kwotę 50.000 zł w dniu 15 lutego 2016r.,
- kwotę 10.000 zł w dniu 22 marca 2016r.,
- kwotę 10.500 zł w dniu 25 maja 2016r.,

Razem 75.500 zł – 75,10% planowanego funduszu na dzień 31.05.2016r.

- kwotę 25.035 zł w dniu 10 sierpnia 2016r.,

Razem 25.025 zł – 24,89% planowanego funduszu na dzień 30.09.2016r.

- kwotę korekty odpisu podstawowego (dokonaną w związku ze zmianą wysokości zatrudnienia w ciągu roku) w wysokości 3.477,48 zł, przekazano na konto Funduszu w dniu 21.12.2016 r.

Na podstawie danych dotyczących osób zatrudnionych w Urzędzie (90 etatów) z uwzględnieniem emerytów i rencistów, nad którymi pracodawca sprawował opiekę socjalną (9 osób) oraz z uwzględnieniem pracowników niepełnosprawnych w stopniu znacznym i umiarkowanym (4 osoby) ustalono, że ostateczna wysokość odpisu na 2016 rok wyniosła 104.012,48 zł.

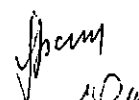
Wszyscy pracownicy złożyli oświadczenia o wysokości osiągniętego dochodu na jednego członka rodziny, będące podstawą wypłaty świadczeń z Funduszu.

Dane dotyczące wykorzystania środków funduszu ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Stwierdzono, że saldo konta 851 na koniec roku wykazuje wysokość niewykorzystanych środków funduszu oraz wartość udzielonych pożyczek mieszkaniowych.

Wydatki z funduszu przeznaczone były na pożyczki mieszkaniowe, pomoc świąteczną (wypłata świadczeń i paczki dla dzieci), dofinansowanie do wczasów organizowanych we własnym zakresie, dofinansowanie do kolonii i obozów dla dzieci pracowników uprawnionych do świadczeń z funduszu, zapomogi oraz na podatek dochodowy od osób fizycznych. Uwag nie wniesiono.

#### **5.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.**

W 2016 roku z budżetu Starostwa wydatkowano kwotę 89.971,51 zł na zakup aparatów oddechowych oraz dofinansowanie przebudowy placu manewrowego w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku. Kwota wydatku została sklasyfikowana w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, §6170 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

### 3.6. Wydatki majątkowe.

#### 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

#### 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Starostwo Powiatowe w Lęborku w latach 2014-2016 realizowało szereg zadań inwestycyjnych.

W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2014-2016 przedstawiała się następująco:

| Rok budżetowy | Plan (po zmianach) | Wykonanie    | % wykonania |
|---------------|--------------------|--------------|-------------|
| 2014          | 7.921.059          | 5.203.805,74 | 65,70       |
| 2015          | 10.595.410         | 6.253.524,84 | 59,02       |
| 2016          | 8.763.321          | 2.880.391,41 | 32,87       |

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym kontrolą największe nakłady na inwestycje poniesiono w 2015 roku, gdzie wyniosły one 6.253.524,84 zł i stanowiły 59,02 % planu, natomiast najmniejsze nakłady poniesiono w 2016 roku, wyniosły one 2.880.391,41 zł i stanowiły 32,87 % planu.

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

| Rok  | Nazwa zadania inwestycyjnego                                                                                                                                                                                                          | Dział | Rozdział | Plan po zmianach | Wykonanie |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|------------------|-----------|
| 2014 | Dostawa fabrycznie nowego sprzętu komputerowego: komputerów przenośnych i oprogramowania w ramach projektu pn. Kompleksowa organizacja rozwoju nowoczesnej edukacji w powiecie lęborskim                                              | 853   | 85395    | 202.597          | 7.582,95  |
| 2015 | Dostawa, instalacja i uruchomienie fabrycznie nowego profesjonalnego wyposażenia do pracowni Automatyki instalacyjnej i układów sterowania Inteligentny dom w ramach projektu pn. Zapal się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim | 853   | 85395    | 421.365          | 75.298,14 |
| 2016 | Przebudowa schodów zewnętrznych do budynku Starostwa                                                                                                                                                                                  | 750   | 75020    | 79.000           | 78.990,00 |

Rok 2014

Nazwa postępowania: Dostawa fabrycznie nowego sprzętu komputerowego: komputerów przenośnych i oprogramowania w ramach projektu pn. Kompleksowa organizacja rozwoju nowoczesnej edukacji w powiecie lęborskim

Rozpoczęcie zadania: 24.09.2014r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 27.10.2014r. został spisany protokół zdawczo-odbiorczy, potwierdzający przekazanie zakupionych komputerów i oprogramowania

Źródła finansowania: Europejski Fundusz Społeczny

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr XL/327/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Lęborskiego na 2014 rok w wysokości 202.597 zł.

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Lęborku

Nr postępowania: PO.272.1.75.2014

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 7.981,95 zł netto (1.889,26 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego   | Opis                                                                                                 | Data/ nie dotyczy                       |
|-----|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                  | Ogłoszenie o zamówieniu nr 317848-2014                                                               | 24.09.2014r.                            |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)                | 1. Biuletyn Zamówień Publicznych<br>2. BIP Starostwa Powiatowego<br>3. Tablica ogłoszeń w Starostwie | 24.09.2014r.                            |
| 3.  | Tryb postępowania                                              | Przetarg nieograniczony                                                                              | -                                       |
| 4.  | Termin składania ofert                                         | Do godziny 10:00                                                                                     | 06.10.2014r.<br>Zmiana:<br>13.10.2014r. |
| 5.  | Liczba oferentów                                               | 2                                                                                                    | -                                       |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                                 | 0                                                                                                    | -                                       |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                       | 0                                                                                                    | -                                       |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                      | Prime Computers Dariusz Leszczyński, ul. Kraszewskiego 15A 50-229 Wrocław                            | -                                       |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                           | 7.582,95 zł brutto                                                                                   | -                                       |
| 10. | Data zawartej umowy                                            | Umowa Nr 230.PO.272.1.75.2014                                                                        | 24.10.2014r.                            |
| 11. | Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | 1. BIP<br>2. Dostawcy                                                                                | 04.11.2014r.                            |
| 12. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                             | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 231159-2014                                                         | 04.11.2014r.                            |
| 13. | Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma                   | -                                                                                                    | -                                       |
| 14. | Zamówienia dodatkowe                                           | -                                                                                                    | -                                       |

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 7.981,95 zł netto, co stanowi równowartość 1.889,26 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 24.09.2014r. (na okres do dnia 13.10.2014r.) roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 317848-2014.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 06.10.2014r. do godziny 10:00. Kryterium wyboru była cena z wagą 100%. W dniu 01.10.2014 roku zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (nr 208049-2014), zmianie uległa data składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert na dzień 13.10.2014r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została oraz zatwierdzona przez Starostę Powiatu Lęborskiego. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty była cena.

Zamawiający nie żądał od wykonawców wniesienia wadium.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

Nr 1: Prime Computers Dariusz Leszczyński, ul. Kraszewskiego 15A 50-229 Wrocław z kwotą brutto 7.582,95 zł,

Nr 2: ALLTECH S.J. Zdzisław Pająk, Artur Pająk, ul. Spółdzielcza 33 09-407 Płock z kwotą brutto 9.210,24 zł,

Z rozstrzygnięcia wybrano ofertę Nr 1 z kwotą brutto 7.582,95 zł, złożoną przez Prime Computers Dariusz Leszczyński.

Oferta ww. firmy była niższa od kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wykonawcom w dniu 15.10.2014r. e-mailem i za pośrednictwem Poczty Polskiej ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Z wybranym dostawcą zawarto w dniu 24.10.2014r. umowę Nr 230.PO.272.1.75.2014 na kwotę 7.582,95 zł brutto i terminem wykonania 14 dni od dnia podpisania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 231159-2014 z dnia 04.11.2014r.

W dniu 27.10.2014r. został spisany protokół zdawczo-odbiorczy, potwierdzający przekazanie zakupionych komputerów i oprogramowania.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1006/10/2014 z dnia 24.10.2014r. na kwotę 7.582,95 zł, Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki. Została opłacona przelewem.

Zakupione laptopy wprowadzono do ewidencji wyposażenia, wartość zaksięgowano na koncie 013.

## Rok 2015

Nazwa postępowania: **Dostawa, instalacja i uruchomienie fabrycznie nowego profesjonalnego wyposażenia do pracowni Automatyki instalacyjnej i układów sterowania Inteligentny dom w ramach projektu pn. Zapal się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim**

Rozpoczęcie zadania: 13.02.2015r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 24.03.2015r. – protokół zdawczo-odbiorczy.

Plan i jego zmiany: Zadanie to zostało wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr IV/14/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 stycznia 2015 roku w wysokości 421.356,00 zł.

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Lęborku

Nr postępowania: PO.272.1.5.2015

Rodzaj zamówienia: dostawy

Szacowana wartość zamówienia: 52.463,90 zł netto (12.417,78 euro)

| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego   | Opis                                                                                               | Data/ nie dotyczy |
|-----|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                  | Ogłoszenie o zamówieniu nr 19985-2015                                                              | 13.02.2015        |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)                | 1. Biuletyn Zamówień Publicznych<br>2. BIP Starostwa Powiatowego<br>3. Tablica ogłoszeń w Urzędzie | 13.02.2015        |
| 3.  | Tryb postępowania                                              | przetarg nieograniczony                                                                            | -                 |
| 4.  | Termin składania ofert                                         | Do godziny 10:30                                                                                   | 24.02.2015        |
| 5.  | Liczba oferentów                                               | 5                                                                                                  | -                 |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                                 | 0                                                                                                  | -                 |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                       | 3                                                                                                  | -                 |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                      | eSZYDŁOWSKI Łukasz Szydłowski ul. Św. Antoniego 35 lok. 19, 50-071 Wrocław                         | -                 |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                           | 75.298,14 zł brutto                                                                                | -                 |
| 10. | Nr i data zawartej umowy                                       | Umowa dostawy nr 19.PO.273.1.5.2015                                                                | 11.03.2015r.      |
| 11. | Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty | 1.BIP Starostwa Powiatowego<br>2. Tablica ogłoszeń<br>3. Wykonawcy                                 | 27.02.2015r.      |
| 12. | Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia                             | Biuletyn Zamówień Publicznych nr 35337-2015                                                        | 13.03.2015        |

Szacowana wartość zamówienia określona została w wysokości 52.463,90 zł netto, co stanowi równowartość 12.417,78 euro.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 13.02.2015 roku (do 27.02.2015r.) na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Starostwa (BIP) a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych Nr 19985-2015.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 24.02.2015r.(o godzinie 10:30). Kryterium wyboru była cena z wagą 90% i funkcjonalność z wagą 10%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Starostę Lęborskiego. Specyfikacja zawierała wszystkie wymagane elementy stosownie do treści art.36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcy pobierali treść specyfikacji bezpośrednio z BIP.

Zakres przedmiotu zamówienia zawierał 5 zadań. Obejmował dostawę fabrycznie nowego, profesjonalnego wyposażenia do pracowni Automatyki instalacyjnej i układów sterowania „Inteligentny dom” w ramach projektu pn. „Zapał się do zawodu – Zawodowo w Powiecie Lęborskim”.

W postępowaniu wpłynęło pięć ofert:

Nr 1 : PHUP ZUBER Andrzej Zuber, ul. Krakowska 29c, 50-424 Wrocław, kwotą brutto 81.143,10 zł; funkcjonalność – wykonawca deklaruje występowanie określonej funkcjonalności,

Nr 2 : BENER Michał Benka, ul. Wileńska 59B/15, 80-215 Gdańsk, z kwotą brutto 13.776,00 zł (za realizację zadania 1), wykonawca nie deklaruje występowanie określonej funkcjonalności,

*[Signature]*

*[Signature]* 100

Nr 3 : Biuro Kosztorysowo-Handlowe MATEO Mateusz Słomiński, ul. Sławieńska 9, 76-010 Polanów, z kwotą brutto 34.400 zł (za realizację zadania 1), wykonawca nie deklaruje występowanie określonej funkcjonalności,

Nr 4 : eSzydłowski Łukasz Szydłowski, ul. Św. Antoniego 35 lok. 19, 50-073 Wrocław, z kwotą brutto 75.298,14 zł (za realizację zadania 1), wykonawca deklaruje występowanie określonej funkcjonalności,

Nr 5 : IRON TRONIC Szymon Podsiadły, ul. Wybickiego 7/1, 76-200 Słupsk, z kwotą brutto 69.900,00 zł, wykonawca deklaruje występowanie określonej funkcjonalności.

Trzy oferty z pośród ww. ofert zostały odrzucone i nie podlegały ocenie (oferta nr 2, oferta nr 3 i oferta nr 5) na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2: „jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3”. Z przedstawionej przez wykonawców (oferta nr 2 i oferta nr 3) oferty wynika, że złożono ofertę w sposób nie odpowiadający treści SIWZ – tj. złożono ofertę wyłącznie na zadanie 1, podczas gdy w pkt. 4 SIWZ zamawiający zawarł informację o braku możliwości składania ofert częściowych. W przypadku oferty nr 5 zaproponowany przez wykonawcę sprzęt nie spełniał wymagań określonych w SIWZ istotnych dla przedmiotu zamówienia w kilku zakresach w zadaniach nr 2, 3 i 4.

Z rozstrzygnięcia wybrano ofertę Nr 4 z kwotą brutto 75.298,14 zł, wykonawca deklaruje występowanie określonej funkcjonalności, złożoną przez eSzydłowski Łukasz Szydłowski, ul. Św. Antoniego 35 lok. 19, 50-073 Wrocław.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-PN.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 27.02.2015r.

Zawiadomienia o wyborze oferty wysłano wszystkim wykonawcom w dniu 27.02.2015r. faxem i e-mailem i pocztą.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 11.03.2015r. umowę dostawy Nr 19.PO.273.1.5.2015 na kwotę 75.298,14 zł brutto i terminem wykonania przedmiotu umowy do dnia 26.03.2015r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w BZP pod nr 35337-2015 z dnia 13.03.2015r.

Protokół zdawczo-odbiorczy sporządzono dnia 24.03.2015r.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- nr 3/eSZ/03/2015 z dnia 14.04.2015r. na kwotę 8.143,83 zł,
- nr 4/eSZ/03/2015 z dnia 24.03.2015r. na kwotę 14.516,46 zł,
- nr 5/eSZ/03/2015 z dnia 24.03.2015r. na kwotę 17.057,64 zł,
- nr 6/eSZ/03/2015 z dnia 24.03.2015r. na kwotę 13.698,51 zł,
- nr 7/eSZ/03/2015 z dnia 14.04.2015r. na kwotę 21.881,70 zł,

Łącznie: 75.298,14 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki. Zostały opłacone przelewem w dniu 28.04.2015r.

Nakłady inwestycyjne zaksięgowano na koncie 080 w kwocie 35.580,21 zł, pozostałą kwotę na koncie 401.




**Rok 2016**

Nazwa postępowania: Roboty budowlane polegające na przebudowie schodów zewnętrznych - głównych wejściowych oraz schodów do sali nr 13 z tyłu budynku Starostwa Powiatowego w Lęborku

Rozpoczęcie zadania: 25.07.2016r. – wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia poniżej kwoty 30.000 euro, zapytanie ofertowe.

Zakończenie zadania: 16.09.2016r. – protokół odbioru końcowego.

Źródła finansowania: środki własne,

Plan na to zadanie wprowadzono do budżetu 2016 roku Uchwałą Nr XVIII/106/2016 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22.03.2016r. w kwocie 60.000,00 zł, a następnie zwiększono Uchwałą Zarządu powiatu Lęborskiego Nr 188/2016 z dnia 07.09.2016r. do kwoty 79.000 zł.

Zamawiający: Starostwo Powiatowe w Lęborku

Nr postępowania: RP.272.2.1.2016

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 73.228,31 zł netto (17.540,14 euro)

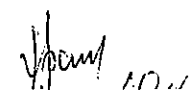
| Lp. | Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego | Opis                                                                                                        | Data/ nie dotyczy |
|-----|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.  | Wszczęcie postępowania (data)                                | Zapytanie ofertowe (wysłane do 8 wykonawców)                                                                | 25.07.2016r.      |
| 2.  | Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)              | 1. BIP                                                                                                      | 25.07.2016r.      |
| 3.  | Tryb postępowania                                            | Zapytanie ofertowe                                                                                          | -                 |
| 4.  | Termin składania ofert                                       | Do godziny 12:00                                                                                            | 04.08.2016r.      |
| 5.  | Liczba oferentów                                             | 3                                                                                                           | -                 |
| 6.  | Liczba wykluczonych wykonawców                               | -                                                                                                           | -                 |
| 7.  | Liczba ofert odrzuconych                                     | -                                                                                                           | -                 |
| 8.  | Nazwa wybranego wykonawcy                                    | HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Adam Hrycyk, ul. Gliniana 17E 84-300 Lębork - Mosty | -                 |
| 9.  | Cena wybranej oferty                                         | 77.490,00 zł brutto                                                                                         | -                 |
| 10. | Nr i Data zawartej umowy                                     | Umowa nr 10/RP/2016                                                                                         | 09.08.2016r.      |
| 11. | Informacja o złożonych ofertach                              | 1.BIP                                                                                                       | 08.08.2016r.      |

Szacowana wartość zamówienia wraz z zamówieniem uzupełniającym określona została w wysokości 73.228,31 zł netto, co stanowi równowartość 17.540,14 euro. Wartość zamówienia oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Zapytanie ofertowe zamieszczono w dniu 25.07.2016 roku na tablicy na stronie internetowej starostwa Powiatowego (BIP) a także w tym samym dniu wysłano drogą mailową do ośmiu wykonawców.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał w dniu 04.08.2016r. ( o godzinie 12:00).

Kryterium wyboru była cena (90%) i długość okresu gwarancji (10%) – nie mniej niż 36 miesięcy.

Zapytanie ofertowe zawierało opis przedmiotu zamówienia. Sporządzono Specyfikację Techniczną Wykonania i Odbioru Robót.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe wysłane do ośmiu wykonawców, wpłynęły trzy oferty:

Nr 1: ARKADA Kwidzińscy i Sawiccy Sp. J. ul. Krzywoustego 15A 84-300 Łęborg, z kwotą brutto 96.607,89 zł i okresem gwarancji 36 m-cy,

Nr 2: HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Adam Hrycyk ul. Gliniana 17E 84-300 Łęborg - Mosty, z kwotą brutto 77.490,00 zł i okresem gwarancji 36 m-cy,

Nr 3: Zakład Budowlany Dzida i Zaręba sp. j. ul. Pionierów 4b 84-300 Łęborg, z kwotą brutto 114.022,19 zł i okresem gwarancji 36 m-cy.

W wyniku przetargu wybrano ofertę Nr 2 złożoną przez HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Adam Hrycyk, z kwotą brutto 77.490,00 zł i okresem gwarancji 36 m-cy.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP w dniu 08.08.2016r.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 09.08.2016r. Umowę o roboty budowlane Nr 10/RP/2016 na kwotę 77.490,00 zł brutto i terminem wykonania do dnia 30.09.2016r.

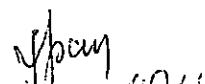
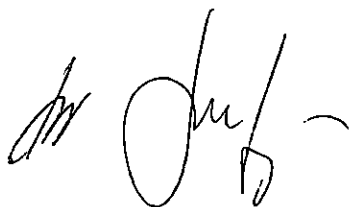
Ponadto zawarto umowę zlecenia (Nr 9/RP/2016 z dnia 09.08.2016r. na kwotę 1.500 zł brutto) z Biurem Usług Inwestycyjnych Jan Treder na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedsięwzięcia polegającego na przebudowie schodów zewnętrznych – głównych wejściowych oraz schodów do Sali nr 13 z tyłu budynku Starostwa Powiatowego w Łęborgu.

Wykonawca pismem z dnia 16.09.2016r. powiadomił zamawiającego o zakończeniu robót budowlanych i zgłosił gotowość odbioru końcowego. Protokół odbioru końcowego robót budowlanych sporządzono dnia 16.09.2016r.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 0032/16/FVS z dnia 16.09.2016r. na kwotę 77.490,00 zł brutto.

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080. Wyniosły one 78.990 zł.



### 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

#### 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

##### 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Budżet Powiatu Lęborskiego na 2016r. przyjęto Uchwałą Nr XV/95/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 grudnia 2015 roku.

Plan finansowy zadań zleconych : dotacje celowe na realizowanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami określono w załączniku nr 5 (dochody i wydatki), natomiast dochody i wydatki z tytułu dotacji celowych na realizowanie zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w załączniku nr 6. Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

##### 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Przyznane w 2016 roku dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej kwalifikowane w §2110, ujęto w budżecie w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 01005 kwotę 18.000 zł,
- w rozdziale 70005 kwotę 141.000 zł,
- w rozdziale 71012 kwotę 161.000 zł,
- w rozdziale 71015 kwotę 382.048 zł,
- w rozdziale 75011 kwotę 26.000 zł,
- w rozdziale 75045 kwotę 9.919,57 zł,
- w rozdziale 75411 kwotę 3.840.313 zł,
- w rozdziale 75478 kwotę 10.000 zł,
- w rozdziale 75515 kwotę 185.400 zł,
- w rozdziale 80102 kwotę 6.611 zł,
- w rozdziale 80111 kwotę 6.725 zł,
- w rozdziale 85156 kwotę 1.554.749 zł,
- w rozdziale 85321 kwotę 223.000 zł.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustalono, że dotacje wykorzystano i rozliczono w następujących wysokościach:

| rozdział | Nazwa rozdziału                                    | Dotacje otrzymane | Dotacje wykorzystane |
|----------|----------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| 01005    | Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa  | 18.000            | 18.000,00            |
| 70005    | Gospodarka nieruchomościami i gruntami             | 141.000           | 141.000,00           |
| 71012    | Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej | 161.000           | 161.000,00           |
| 71015    | Nadzór budowlany                                   | 382.048           | 382.044,54           |
| 75011    | Urzędy wojewódzkie                                 | 26.000            | 26.000,00            |
| 75045    | Komisje poborowe                                   | 9.919,57          | 9.919,25             |
| 75411    | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej       | 3.840.313         | 3.840.299,42         |
| 75478    | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych                 | 10.000            | 10.000,00            |
| 75515    | Nieodpłatna pomoc prawna                           | 185.400           | 185.400,00           |
| 80102    | Szkoły podstawowe specjalne                        | 6.611             | 4.840,58             |

|        |                                                                                                                |              |              |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 80111  | Gimnazja specjalne                                                                                             | 6.725        | 2.862,95     |
| 85156  | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 1.554.749    | 1.554.749,00 |
| 85321  | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności                                                                | 223.000      | 222.899,20   |
| Ogółem |                                                                                                                | 6.564.765,57 | 6.559.014,94 |

Z powyższego wynika, że największą dotację celową z budżetu państwa przekazano Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, druga pod względem wielkości dotacja przeznaczona była na „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”.

Wielkości przyznanych i otrzymanych dotacji celowych porównano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. – różnic nie stwierdzono.

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie powiatu po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji. Uwag co do prawidłowości rozliczeń nie wniesiono.

Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone w 2016 r. przekazywane były na rachunek powiatu w okresach miesięcznych w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie zadań.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że wszystkie przyznane dotacje celowe wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem a część niewykorzystanych środków zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W toku dalszej kontroli ustalono, że Starosta przekazywał na rachunek bieżący (subkonto dochodów) Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pobrane dochody (związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej). Według ewidencji księgowej dochody z tego tytułu wyniosły 2.551.188,37 zł. Przekazano kwotę 1.928.606,47 zł (pobrano kwotę 622.581,90 zł). Dochody te znalazły odzwierciedlenie w sprawozdaniu rocznym Rb – 27ZZ z wykonania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Pobrane dochody za organ wykonawczy przekazywał w terminach określonych w §7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (tekst jednolity: Dz. U. z Nr 100, poz. 1077 ze zm.), tj. według stanu na dzień 10 i 20 danego miesiąca w terminie odpowiednio do dnia 15 i 25 danego miesiąca.

### 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji.

#### 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe.

W budżecie powiatu na 2016 rok, przyjętym Uchwałą Nr XV/95/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 grudnia 2015 roku, zaplanowano dotacje podmiotowe dla liceów ogólnokształcących, szkół zawodowych, placówek oświatowo- wychowawczych.

Poniższa tabela obrazuje kwoty udzielonych z budżetu powiatu w 2016 roku dotacji podmiotowych:

| Lp. | Dział | Rozdział | Nazwa rozdziału        | Paragraf | Kwota przekazanej dotacji |
|-----|-------|----------|------------------------|----------|---------------------------|
| 1.  | 801   | 80120    | Licea ogólnokształcące | 2540     | 701.198                   |
| 2.  | 801   | 80130    | Szkoły zawodowe        | 2540     | 412.067                   |

|       |     |       |                                     |      |           |
|-------|-----|-------|-------------------------------------|------|-----------|
| 3.    | 854 | 85404 | Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka | 2540 | 444.567   |
|       | 854 | 85419 | Ośrodki rewalidacyjno - wychowawcze | 2540 | 546.316   |
| Razem |     |       |                                     |      | 2.104.148 |

Poszczególne dotacje podmiotowe w całości zostały wykorzystane na prowadzenie działalności zgodnie z przyjętym planem. Uwag nie wniesiono.

### 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe.

W 2016 roku z budżetu Powiatu Lęborskiego nie udzielano dotacji przedmiotowych.

### 3.7.2.3. Dotacje celowe.

Z budżetu powiatu w 2016 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. W budżecie powiatu na 2016 rok przyjętym Uchwałą Nr XV/95/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 grudnia 2016 roku, zaplanowano dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Dotacje te były udzielone w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.),
- Uchwałą Nr XIV/87/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 4 listopada 2015 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2016 rok.

W rozdziale VI Załącznika nr 1 do ww. uchwały określono zadania publiczne realizowane we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz planowaną wysokość środków na ich realizację w 2016 roku:

- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
- pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
- działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
- ratownictwo i ochrona ludności,
- nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie,
- ochrona i promocja zdrowia,
- ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego,
- działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwem,
- działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększania świadomości prawnej społeczeństwa,
- kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1-32 ustawy.

Na realizację zadań publicznych objętych programem przeznaczono kwotę w wysokości 100.000 zł.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- tożsamości zadania z zadaniami powiatu,
- prawidłowości i kompletności złożonych ofert,
- udzielenia dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,

- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie zadania w określonego w umowie, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem, rozliczenia kosztów zadania w oparciu o faktury i rachunki, sprawdzenia przez donatora realizacji zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji oraz zwrotu dotacji niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej albo pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie dotacji celowych udzielanych Klubowi Sportowemu „Anioły” w Garczegorzu, gmina Nowa Wieś Lęborska, w latach 2012 – 2016.

## Rok 2012

Dotacja dla Klubu Sportowego „Anioły” w Garczegorzu, gmina Nowa Wieś Lęborska, w kwocie 7.500 zł.

Rada Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr XI/73/2011 z dnia 26 października 2011 roku przyjęła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2012 rok. Na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t. j. z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz ww. uchwały Zarząd Powiatu Lęborskiego ogłosił I Otwarty Konkurs Ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego (dotacji z budżetu). Konkurs obejmował zadania w zakresie:

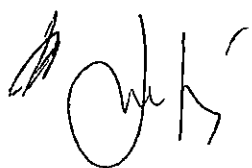
- imprezy i zawody sportowe o zasięgu powiatowym i ponadlokalnym – 55.000 zł,
- pielęgnowanie tradycji, dóbr kultury i promowanie kultury społeczności powiatu lęborskiego – 15.000 zł,
- pierwsza pomoc przedmedyczna – organizowanie warsztatów szkoleniowo – edukacyjnych dla szkół z powiatu lęborskiego – 5.000 zł,
- aktywizacja młodzieży w zakresie uczestnictwa w życiu społecznym, procesie edukacyjnym oraz przygotowania do przyszłej kariery zawodowej – 5.000 zł,
- integracja, warsztaty szkoleniowe, rehabilitacja, terapia i socjoterapia osób niepełnosprawnych – 5.000 zł,
- wypoczynek dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych, w tym niepełnosprawnych – 10.000 zł,
- dożywianie dzieci i młodzieży z rodzin ubogich, wielodzietnych i zagrożonych wykluczeniem społecznym – 10.000 zł,
- promocja i organizacja wolontariatu w powiecie lęborskim – 5.000 zł,
- profilaktyka, ochrona i promocja zdrowia w powiecie lęborskim – 6.500 zł.

Dotacji udziela się na podstawie złożonej do dnia 16 stycznia 2012 roku oferty.

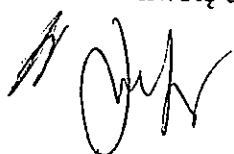
W dniu 16.01.2012r. wpłynęła oferta na realizację zadania publicznego pn. „Z Sahary na stadiony świata w roku Euro 2012”.

W dniu 20.04.2012r. Powiat Lęborski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty Lęborskiego p. Wiktora Tyburskiego i Wicestarosty p. Ryszarda Wenta z kontrasygnatą p. Grażyny Janik – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, zawarł umowę nr 10/E-V/2012 z klubem Sportowym „Anioły” z siedzibą w Garczegorzu, gmina Nowa Wieś Lęborska, reprezentowanym przez Prezesa p. Andrzeja Sylдатka i Sekretarza p. Mariana Sylдатka:

- zadanie zostanie zrealizowane od 1 maja 2012r. do 30 września 2012r. zgodnie z ofertą,
- środki dotacji zostaną przekazane w terminie 30 dni od zawarcia niniejszej umowy,
- całkowity koszt zadania to 16.700 zł, w tym dotacja do 45% (udział dotacji może się zwiększyć o 5%),




- sprawozdanie końcowe zostanie złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- dany koszt finansowy dotacji w odpowiedniej pozycji kosztorysu uważa się za zachowany, jeżeli jego zwiększenie wyniosło nie więcej niż 5%,
- w przypadku niezłożenia sprawozdania Zleceniodawca wzywa pisemnie do jego złożenia, w przypadku nie zastosowania się do wezwania zleceniobiorca zapłaci karę umowną w wysokości 10% przyznanej dotacji,
- kwotę dotacji niewykorzystaną należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- środki dotacji zostały przekazane w dniu 17.05.2012r.
- w dniu 31.10.2012r. wpłynęło sprawozdanie z realizacji zadania, z treści którego wynika, że
  - dotacja otrzymana 7.500 zł,
  - dotacja wykorzystana 7.500 zł,
- sprawozdanie wpłynęło jeden dzień po terminie i na nieobowiązującym już druku (sprawozdanie należało złożyć na formularzu, którego wzór zawiera Załącznik nr 1 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – zapis ujęto w §4 Regulaminu I Otwartego Konkursu Ofert), nie załączono do niego kserokopii faktur/rachunków potwierdzających poniesienie wydatków w ramach zadania, o którym mowa oraz nie dołączono materiałów poświadczających o informowaniu społeczności lokalnej, że zadanie jest współfinansowane z budżetu Powiatu Lęborskiego
- p. Andrzej Syldek, prezes Klubu Sportowego „Anioły” w Garczegorzu, pismem z dnia 23.11.2012r. został poinformowany i pouczony o konsekwencjach nieterminowego złożenia sprawozdania i ww. braków w sprawozdaniu oraz wezwany w trybie pilnym w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma do uzupełnienia dokumentacji
- w dniu 03.12.2012r. do Starostwa wpłynęło uzupełnione sprawozdanie
- poprawność wydatkowania przyznanych stowarzyszeniu środków została sprawdzona przez p. Dorotę Kidrowską – podinspektora w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych i zatwierdzona przez Naczelnika ww. wydziału – p. Elżbietę Rabenda.  
Po dokonaniu sprawdzenia poprawności wydatkowania przyznanych stowarzyszeniu środków zanotowano nieścisłości i błędy w rozliczeniu:
  - zmianę terminów spotkań oraz rozgrywek,
  - nie dotrzymanie warunku udziału 330 osób w zadaniu, co było jednym z kluczowych kryteriów w ocenie wniosku (udokumentowano 270 osób),
  - nie zrealizowano zakładanej liczby spotkań turniejowych (zakładano 53, było 49),
  - dotacja udzielona z budżetu powiatu nie została w całości wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem zawartym w kosztorysie do umowy
- w dniu 12.12.2012r. wysłano do p. Andrzeja Syldeka, prezesa Klubu Sportowego „Anioły” w Garczegorzu, zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego z urzędu w sprawie wydania decyzji administracyjnej dotyczącej zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami
- 21.12.2012r. wpłynęła odpowiedź od prezesa Klubu Sportowego „Anioły” w Garczegorzu wraz z oryginałami faktur/rachunków potwierdzających wydatkowanie środków
- w dniu 28.01.2013r. Starosta Lęborski wydał Decyzję nr 1/2013 w sprawie zwrotu dotacji do budżetu Powiatu Lęborskiego
  - kwotę dotacji podlegającą zwrotowi ustalono w wysokości 1.538,50 zł




- określono termin naliczania odsetek należnych od kwoty ww. naliczanych jak od zaległości podatkowych od dnia 17.05.2012r.
- w dniu 28.01.2012r. Starosta Lęborski wystosował pismo do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku zawiadamiające o popełnieniu czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych polegającego na nieterminowym rozliczeniu dotacji, nie zachowaniu warunków umowy poprzez zmianę terminów realizacji zadania publicznego oraz wykorzystanie części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem
- w dniu 20.05.2013r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynęło pismo (Sygn. Akt DF-RI-07/13, z dnia 15.05.2013r.) z RIO w Gdańsku - Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania wyjaśniającego w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W uzasadnieniu do odmowy wszczęcia postępowania ujęto, cyt.: „Biorąc powyższe pod uwagę należy uznać, iż doszło w tym przypadku do naruszenia w/w przepisów, a także zostały wyczerpane znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Jednakże zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (w brzmieniu obowiązującym od dnia 11 lutego 2012r.), nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nie przekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej. Poprzez kwotę minimalną – zgodnie z art. 16 ust. 3 cyt. Ustawy – rozumie się kwotę przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.), tj. aktualnie: 2.917,14 zł. Rozmiar przedmiotowej nieprawidłowości pozwala zastosować dobrodziejstwo przywołanego wyżej przepisu art. 26 ust. 1 ustawy, który wydatkowanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji w kwocie 1.538,50 zł nie uznaje za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (...). Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania (...) zostało złożone w Starostwie Powiatowym w Lęborku w dniu 31 października 2012r., tj. 1 dzień po wymaganym terminie. Z wyjaśnień złożonych przez Prezesa Klubu wynika, iż nieterminowe złożenie sprawozdania spowodowane było natłokiem pracy oraz szeregiem dodatkowych obowiązków wykonywanych przez Prezesa Klubu. Wobec powyższego należy uznać, iż doszło w tym przypadku do naruszenia art. 18 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz § 11 ust. 3 umowy, a także wyczerpania znamion naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w art. 9 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Jednocześnie oskarżenie wzięło także pod uwagę takie okoliczności faktyczne jak:
  - nieznaczne opóźnienie w złożeniu rozliczenia dotacji,
  - incydentalność naruszenia,
  - brak uszczerbku dla finansów publicznych.
 Uwzględniając powyższe uznano, iż szkodliwość zarzuczonego czynu dla finansów publicznych jest znikoma. (...).”
- w dniu 19 stycznia 2015 roku na rachunek Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynęła wpłata od Klubu Sportowego „Anioły” w Garczegorzu w wysokości 2.068,29 zł (kwota dotacji podlegająca zwrotowi wraz z odsetkami)




W Uchwale Nr XI/73/2011 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 26 października 2011 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2012 rok, w § 15 ust. 3, ujęto następujący zapis: cyt.: „Przez okres trzech lat od zakończenia roku budżetowego, w którym udzielono środków, wsparcie finansowe może nie być przyznane organizacji pozarządowej lub podmiotowi prowadzącemu działalność pożytku publicznego, które:

- 1) w ustalonym umową terminie nie rozliczyły się z Zarządem Powiatu Lęborskiego z przyznanej pomocy,
- 2) wykorzystały wsparcie niezgodnie z przeznaczeniem.”.

W latach 2013-2014 Klub Sportowy „Anioły” w Garczegorzu nie stawiał do konkursów na realizację zadań publicznych ogłaszanych przez Powiat Lęborski.

#### 2015 rok:

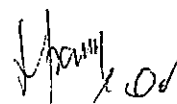
Rada Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr XLII/358/2014 z dnia 7 listopada 2014 roku przyjęła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2015 rok. Na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t. j. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oraz ww. uchwały Zarząd Powiatu Lęborskiego ogłosił I Otwarty Konkurs Ofert na realizację w 2015 roku zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego (dotacji z budżetu). Konkurs obejmował zadania w zakresie:

- imprezy i zawody sportowe o zasięgu powiatowym i ponadlokalnym – 55.000 zł,
- pielęgnowanie tradycji, dóbr kultury i promowanie kultury społeczności powiatu lęborskiego – 15.000 zł,
- pierwsza pomoc przedmedyczna – organizowanie warsztatów szkoleniowo – edukacyjnych dla szkół z powiatu lęborskiego – 5.000 zł,
- aktywizacja młodzieży w zakresie uczestnictwa w życiu społecznym, procesie edukacyjnym oraz przygotowania do przyszłej kariery zawodowej – 5.000 zł,
- integracja, warsztaty szkoleniowe, rehabilitacja, terapia i socjoterapia osób niepełnosprawnych – 6.000 zł,
- wypoczynek dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych, w tym niepełnosprawnych – 7.000 zł,
- dożywianie dzieci i młodzieży z rodzin ubogich, wielodzietnych i zagrożonych wykluczeniem społecznym – 10.000 zł,
- działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3. ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1-32 ustawy – 2.000 zł,
- edukacja ekologiczna, ukierunkowana na ochronę środowiska naturalnego w powiecie lęborskim – 5.000 zł,
- przeciwdziałanie agresji, przestępczości wśród dzieci i młodzieży, jak również zapewnienie bezpieczeństwa mieszkańcom powiatu lęborskiego – 5.000 zł,
- ochrona zdrowia psychicznego – 11.500 zł.

Dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 29 grudnia 2014 roku.

W dniu 24.12.2014r. wpłynęła oferta na realizację zadania publicznego pn. „Imprezy i zawody sportowe o zasięgu powiatowym i ponadlokalnym”.

W dniu 24.02.2015r. Powiat Lęborski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty Lęborskiego p. Edmunda Głombiewskiego i Wicestarosty p. Macieja Barańskiego z kontrasygnatą p. Grażyny Janik – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, zawarł umowę nr 6/E-V/2015 z klubem Sportowym „Anioły” z siedzibą w Garczegorzu, gmina Nowa Wieś Lęborska, reprezentowanym przez Prezesa p. Andrzeja Sylodka i Sekretarza p. Mariana Sylodka:

- zadanie zostanie zrealizowane od 1 marca 2015r. do 30 października 2015r. zgodnie z ofertą,
- środki dotacji zostaną przekazane w terminie 30 dni od zawarcia niniejszej umowy,
- całkowity koszt zadania to 32.100 zł, w tym dotacja do 45,79%,
- sprawozdanie końcowe zostanie złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- dany koszt finansowy dotacji w odpowiedniej pozycji kosztorysu uważa się za zachowany, jeżeli jego zwiększenie wyniosło nie więcej niż 10%,
- w przypadku niezłożenia sprawozdania Zleceniodawca wzywa pisemnie do jego złożenia, w przypadku nie zastosowania się do wezwania zleceniobiorca zapłaci karę umowną w wysokości 10% przyznanej dotacji,
- kwotę dotacji niewykorzystaną należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- środki dotacji zostały przekazane w dniu 10.03.2015r.
- w dniu 30.11.2015r. wpłynęło sprawozdanie z realizacji zadania, z treści którego wynika, że
  - dotacja otrzymana 14.700 zł,
  - dotacja wykorzystana 14.700 zł.

Na podstawie oferty oraz faktur i rachunków ustalono, że dotacja została wydatkowana zgodnie z umową. Kserokopie dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.7.1.

#### 2016 rok:

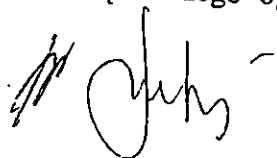
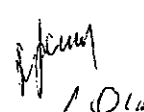
Rada Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr XIV/87/2015 z dnia 4 listopada 2015 roku przyjęła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2016 rok.

W rozdziale VI Załącznika nr 1 do ww. uchwały określono zadania publiczne realizowane we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz planowaną wysokość środków na ich realizację w 2016 roku:

- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
- pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
- działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
- ratownictwo i ochrona ludności,
- nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie,
- ochrona i promocja zdrowia,
- ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego
- działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwem
- działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym
- udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększania świadomości prawnej społeczeństwa
- kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1-32 ustawy.

Na realizację zadań publicznych objętych programem przeznaczono kwotę w wysokości 100.000 zł.

Na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t. j. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oraz ww. uchwały Zarząd Powiatu Lęborskiego ogłosił III Otwarty Konkurs Ofert dla organizacji pozarządowych i innych

uprawnionych podmiotów realizujących zadania pożytku publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wraz z udzieleniem wsparcia finansowego w 2016 roku. na realizację w 2016 roku zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego (dotacji z budżetu).

Dotacji udziela się na podstawie złożonej oferty do dnia 15 stycznia 2016 roku.

W dniu 15.01.2016r. wpłynęła oferta na realizację zadania publicznego pn. „Imprezy i zawody sportowe o zasięgu powiatowym i ponadlokalnym”.

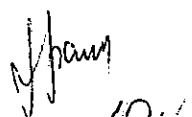
W dniu 01.03.2016r. Powiat Łębarski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu w osobach Wicestarosty p. Elżbiety Godderis i Członka zarządu Powiatu Łębarskiego p. Adama Nowaka z kontrasygnatą p. Grażyny Janik – Skarbnika Powiatu Łębarskiego, zawarł umowę nr 24/E/2016 z Klubem Sportowym „Anioły” z siedzibą w Garczegorzu, gmina Nowa Wieś Łębarska, reprezentowanym przez Prezesa p. Andrzeja Sylдатka i Sekretarza p. Mariana Sylдатka:

- zadanie zostanie zrealizowane od 1 marca 2016r. do 30 października 2016r. zgodnie z ofertą,
- środki dotacji zostaną przekazane w terminie 30 dni od zawarcia niniejszej umowy,
- całkowity koszt zadania to 31.800 zł, w tym dotacja 14.400 zł (do 45,29%),
- sprawozdanie końcowe zostanie złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- dany koszt finansowy dotacji w odpowiedniej pozycji kosztorysu uważa się za zachowany, jeżeli jego zwiększenie wyniosło nie więcej niż 10%,
- w przypadku niezłożenia sprawozdania Zleceniodawca wzywa pisemnie do jego złożenia, w przypadku nie zastosowania się do wezwania zleceniobiorca zapłaci karę umowną w wysokości 10% przyznanej dotacji,
- kwotę dotacji niewykorzystaną należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- środki dotacji zostały przekazane w dniu 14.03.2016r.
- w dniu 29.11.2016r. wpłynęło sprawozdanie z realizacji zadania, z treści którego wynika, że
  - dotacja otrzymana 14.400 zł,
  - dotacja wykorzystana 14.400 zł.

Na podstawie oferty oraz faktur i rachunków ustalono, że dotacja została wydatkowana zgodnie z umową. Kserokopie dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji stanowią akta robocze kontroli ujęte w załączniku nr 2 pod poz. 3.7.2.

Ustalono, co następuje:

- Wnioski (oferty) o udzielenie dotacji zawierały:
  - pełną nazwę i siedzibę oferenta,
  - szczegółowy opis realizacji zadania publicznego,
  - wysokość dotacji oraz udział środków własnych,
  - termin i miejsce realizacji zadania publicznego.
- Wszystkie wnioski zostały podpisane przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli.
- Do wniosków dołączano odpis z właściwego rejestru, statut lub inny dokument organizacyjny podmiotu, z których wynikają jego zadania statutowe oraz uprawnienie do składania oświadczeń woli.

Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację następowało w każdym przypadku na podstawie pisemnej umowy, podpisanej przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli.

W imieniu Powiatu Lęborskiego umowy zawierał Zarząd Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Udzielone w latach 2015-2016 dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi

w umowach oraz złożonych przez podmioty ofertach. Na podstawie terminowo sporządzonych sprawozdań i skontrolowanych dowodów źródłowych (rachunków i faktur), ustalono, że zadania zostały zrealizowane.

W dokumentacji poszczególnych podmiotów ubiegających się o dotacje, znajdują się ich statuty oraz wypisy z rejestru stowarzyszeń (KRS). Uwag do składu Komisji nie wniesiono.

Ogłoszenie o wynikach konkursu zawierające: nazwę oferenta, nazwę zadania publicznego oraz wysokość przyznanych środków, zamieszczono w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego w latach 2015-2016, stwierdzono, że przyznane dotacje wykorzystane zostały w całości zgodnie z warunkami określonymi w umowach. W rozliczeniach ujęto wyłącznie wydatki na realizowane zadania. Wszystkie rozliczenia były zgodne z dokumentacją wydatków poniesionych na wykonane zadania.

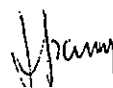
Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania i wykorzystania dotacji następowało w formie pisemnego sprawozdania merytoryczno-finansowego, sporządzonego w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania określonej w umowach z zachowaniem jawności postępowania na podstawie kserokopii pośrednich dokumentów księgowych / rachunków, faktur VAT itp./ oraz ich oryginału do wglądu.

Sprawozdania z wykonania zadań były składane po zakończeniu realizacji zadania.

Przekazane dotacje ujęto w ewidencji księgowej.

Przyznane środki zostały ujęte w układzie wykonawczym budżetu odpowiednio w § 2820 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” klasyfikacji wydatków środków publicznych w odpowiednich rozdziałach.

Dotacje ujęto w ewidencji księgowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej – uwag do powyższego nie wniesiono.



### 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### 3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

W uchwale Rady Powiatu Lęborskiego Nr XV/95/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lęborskiego na 2016 rok, upoważniono Zarząd Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek i emisji obligacji komunalnych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2.000.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 1.100.000,00 zł,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 2.500.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy oraz zmian planu wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu lub w formie depozytu u Ministra Finansów.

#### 3.8.2. Przychody i rozchody

Zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2016 roku wynoszące 10.700.000,00 zł, w stosunku do wykonanych dochodów w wysokości 68.762.845,63 zł, stanowiły 15,56%. Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2016 roku wynosiła 0,00 zł (w kontrolowanych okresie jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji).

##### Przychody:

W 2016 roku przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wyniosły ogółem 0,00 zł.

##### Rozchody:

W 2016 roku spłacono 1.100.000 zł z tytułu wykupu serii obligacji z emisji w 2013 roku (pkt. 3.8.4.niniejszego protokołu).

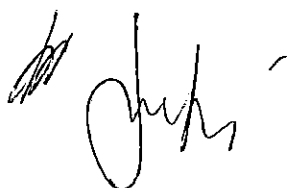
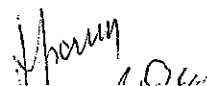
Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

#### 3.8.3. Kredyty i pożyczki

##### 3.8.3.1. Kredyty

W okresie od 2013 roku do 2016 roku Powiat Lęborski nie zaciągał kredytów, natomiast spłacał kredyty zaciągnięte w 2012 roku.

Wykaz spłacanych w badanym okresie kredytów, kwoty spłat przypadające na dany rok, uchwały Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia kredytów oraz uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

### Spłata kredytów bankowych w latach 2013-2016

| Wyszczególnienie                                                                                                | Roczna<br>spłata w<br>2013 r. | Roczna<br>spłata w<br>2014 r. | Roczna<br>spłata w<br>2015 r. | Roczna<br>spłata w<br>2016 r. | Uchwała Rady<br>Powiatu                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                                                                                 |                               |                               |                               |                               | Uchwała RIO                                            |
| Kredyt w kwocie<br>2.802.823 zł – Bank<br>PEKAO SA z dnia<br>01.06.2011 r. Spłata w<br>latach 2011-2016         | 2.242.255,00                  | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                          | Uchwała nr<br>III/147/11 z dnia<br>04.02.2011r.        |
|                                                                                                                 |                               |                               |                               |                               | Uchwała nr<br>069/p118/K/II/11<br>z dnia 21.04.2011 r. |
| Kredyt w kwocie<br>2.600.000 zł – Bank<br>PEKAO SA z dnia<br>09.11.2010 r. Spłata w<br>latach 2010-2015         | 1.560.000,00                  | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                          | Uchwała nr<br>XXXVIII/289/09<br>z dnia 22.12.2009r.    |
|                                                                                                                 |                               |                               |                               |                               | Uchwała nr<br>133/p118/K/II/10<br>z dnia 19.10.2010 r. |
| Kredyt w kwocie<br>4.600.000 zł – Nordea<br>Bank Polska SA z dnia<br>24.09.2009 r. Spłata w<br>latach 2009-2014 | 1.839.999,92                  | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                          | Uchwała nr<br>XXVI/191/08 z dnia<br>22.12.2008r.       |
|                                                                                                                 |                               |                               |                               |                               | Uchwała nr<br>099/p118/K/II/09<br>z dnia 06.08.2009 r  |
| <b>Razem kredyty</b>                                                                                            | <b>5.642.262,92</b>           | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   | <b>x</b>                                               |

Umowy zostały zawarte pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Grażyny Janik.

Wszystkie umowy kredytowe zawierały istotne elementy, takie jak: wysokość, cel, na jaki kredyt został zaciągnięty, zasady wykorzystania kredytu i terminy spłat, sposób zabezpieczenia spłat, warunki wprowadzenia zmian i rozwiązania umowy itp.

Z treści umów wynika, że zabezpieczeniem spłaty kredytów jest:

- weksel in blanco,

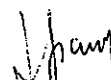
Deklaracja wekslowa z oświadczeniem o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

Nie stwierdzono przypadku wypowiedzenia umowy przez bank jak i zapłaty odsetek karnych za nieterminową spłatę kredytów.

Dane ujęte w tabeli, dotyczące wysokości spłat kredytów, dokonanych w poszczególnych latach zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-NDS (roczne) o nadwyżce/deficycie.

Ponadto ustalono, że przed zaciągnięciem każdego kredytu Rada Powiatu podejmowała uchwałę w powyższej sprawie, a Zarząd Powiatu występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej o opinię dotyczącą możliwości spłaty zadłużenia.

Kredyty ujęto na koncie 134 – „Kredyty bankowe”, syntetycznie i analitycznie, oddzielnie dla każdego kredytu. Uwag nie wniesiono.

### 3.8.3.2. Pożyczki

W okresie od 2013 roku do 2016 roku Powiat Lęborski nie zaciągał pożyczek i nie posiadał zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych wcześniej.

### 3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W badanym okresie (lata 2013-2016) Powiat Lęborski dokonał emisji trzech obligacji komunalnych, których termin wykupu planowany jest w latach 2015-2025.

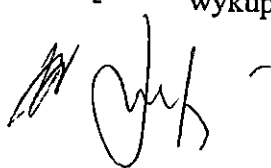
Wykaz wykupu i kwot przypadających na dany rok, uchwały Rady Powiatu w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Uchwały Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

**Wykup obligacji komunalnych w latach 2013-2016**

| Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                                                                               | Roczna<br>spłata w<br>2013 r. | Roczna<br>spłata w<br>2014 r. | Roczna spłata<br>w 2015 r. | Roczna spłata<br>w 2016 r. | Uchwała Rady<br>Powiatu<br>Uchwała RIO                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>OBLIGACJE KOMUNALNE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |                               |                               |                            |                            |                                                                                                          |
| Emisja obligacji w kwocie 4.600.000 zł - NORDEA BANK POLSKA SA Umowa z dnia 15.05.2012r. Spłata w latach 2015-2018. Aneks z dnia 29.09.2015r. – spłata serii C12 i D12 z 5-letnich na 12-letnie oraz z 6-letnich na 13-letnie. Uchwała Rady Powiatu Lęborskiego Nr XIII/78/2015 z 23.09.2015r. | 1.000.000,00                  | 0,00                          | 1.000.000,00               | 0,00                       | Uchwała nr XVI/121/2012 z dnia 30.03.2012 r.<br><br>Uchwała nr 081/p118/O/IV/12 z dnia 26.04.2012 r.     |
| Emisja obligacji w kwocie 4.400.000 zł - NORDEA BANK POLSKA SA. Umowa z dnia 19.04.2013 r. Spłata w latach 2016-2019                                                                                                                                                                           | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                       | 1.100.000,00               | Uchwała nr XXVII/207/2013 z dnia 01.02.2013 r.<br><br>Uchwała nr 033/p118/O/IV/13 z dnia 05.03.2013 r.   |
| Emisja obligacji w kwocie 3.600.000 zł NORDDEA BANK POLSKA SA. Umowa z dnia 25.11.2013 r. Spłata w latach 2020-2022                                                                                                                                                                            | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                       | Uchwała nr XXXII/269/2013 z dnia 30.09.2013 r.<br><br>Uchwała nr 126/p118/O/IV/13 x z dnia 22.10.2013 r. |
| Emisja obligacji w kwocie 1.200.000 zł PKO BP SA. Umowa z dnia 14.08.2015 r. Spłata w 2023 roku                                                                                                                                                                                                | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                       | 0,00                       | Uchwała nr VIII/42/2015 z dnia 02.06.2015 r.<br><br>Uchwała nr 083/p118/O/IV/15 z dnia 29.06.2015 r.     |
| <b>Razem obligacje</b>                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>1.000.000,00</b>           | <b>0,00</b>                   | <b>1.000.000,00</b>        | <b>1.100.000,00</b>        | <b>x</b>                                                                                                 |

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości wykupu powyższych obligacji
- umowy emisji obligacji zawierały wszystkie istotne elementy,
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,




- umowy emisji zostały podpisane przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
  - nie stwierdzono wypowiedzenia umowy emisji,
  - obligacje ujęto na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe”.
- Uwag nie wniesiono.

### 3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą Powiat Lęborski poniósł wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

| Wydatki na obsługę długu w latach 2013 – 2016 (w zł) |            |            |            |
|------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 2013 r.                                              | 2014 r.    | 2015 r.    | 2016 r.    |
| 470.120,56                                           | 451.891,00 | 362.781,00 | 332.333,00 |

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 rok ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek (kwota 332.333 zł).

### 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

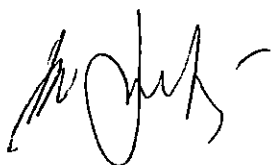
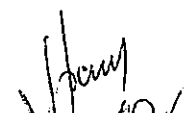
W latach 2013-2016 Powiat Lęborski nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W drodze umowy poręczenia z dnia 09 listopada 2005 roku Powiat Lęborski reprezentowany przez Starostę p. W. Piórkowskiego, Wicestarostę p. R. Wenta (przy kontrasygnacie Skarbnika p. G. Janik) udzielił poręczenia za zobowiązanie z tytułu kredytu udzielonego przez BRE Bank Hipoteczny S.A. w Warszawie Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Lęborku do kwoty w wysokości 13.000.000 zł (kredyt nr 05/0122 z dnia 09.11.2005r., termin spłaty 20.11.2025r.) – początek spłaty kredytu: 2006 rok. Na dzień 31 grudnia 2016 roku powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych z tytułu udzielonego poręczenia. Zobowiązania SPSZOZ w Lęborku wyniosły:

- na dzień 31.12.2015 r. kwota 15.161.237,75 zł,
- na dzień 31.12.2016 r. kwota 13.159.450,60 zł.

### 3.8.7. Ustalenia dodatkowe.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych. Oświadczenie w tej sprawie złożyła Pani Teresa Ossowska-Szara – Starosta Lęborski. Stanowi ono akta robocze kontroli ujęte w Załączniku nr 1 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

### 4.1. Gospodarka nieruchomościami

#### 4.1.1. Zasady gospodarowania.

W roku 2016 gospodarowanie mieniem komunalnym odbywało się w oparciu o przepisy ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami. Rada Powiatu Lęborskiego nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w związku z czym transakcje majątkowe, przekraczające zakres zwykłego zarządu realizowane były przez organ wykonawczy za zgodą Rady, która każdorazowo podejmowała uchwałę w danej sprawie.

#### 4.1.2. Ewidencja nieruchomości.

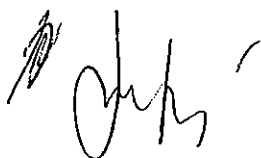
W przepisach wewnętrznych jednostki dotyczących rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie - procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, w załączniku nr 6 określono, że cyt. „Środki trwałe podlegają ewidencji w księgach środków trwałych prowadzonych przez Wydział Organizacyjny, odrębnie dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych od grupy 0 do 8.

Ewidencję gruntów wartościowo prowadzi się w Wydziale Finansowo- Budżetowym, natomiast ilościowo-wartościowo prowadzi Wydział Geodezji, który zobowiązany jest raz w roku na dzień 31 grudnia sporządzić aktualny wykaz gruntów”.

W toku kontroli ustalono, że Wydział Geodezji prowadzi szczegółową ewidencję gruntów (z obrębami, numerami działek, powierzchnią i nazwami użytków) jednakże nie jest to ewidencja ilościowo-wartościowa a jedynie ilościowa, co jest niezgodne z w/w przepisami wewnętrznymi ujętymi w załączniku Nr 6 o nazwie „Zasady (polityka) rachunkowości” do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Kserokopia załącznika Nr 6 wraz z zarządzeniem Nr 20/2014 stanowią materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostały w załączniku nr 2 do protokołu kontroli w poz. 4.1.2.

Dodać należy, że Zarząd Powiatu Lęborskiego swoją uchwałą Nr 316/2013 z dnia 13 grudnia 2013r. określił w paragrafie 4 instrukcji stanowiącej załącznik do Zarządzenia sposób ustalanie wartości początkowej średniej ceny m2 gruntu przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Kserokopia w/w uchwały Nr 316/2013 w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów stanowiących własność, współwłasność (z wyłączeniem gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na rzecz osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym Powiatu Lęborskiego, ujęta została w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.6. Pomimo tego, Wydział Geodezji nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej gruntów będących w posiadaniu Powiatu Lęborskiego. O wyjaśnienie tego stanu rzeczy zwrócono się do Naczelnika Wydziału Geodezji Pana Adama Zielke, wyjaśnienie to stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęte zostało w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.5. Z treści wyjaśnienia wynika, że z Instrukcji określającej zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów stanowiącej załącznik do Uchwały Nr 316/2013 Zarządu Powiatu




Lęborskiego z dnia 13 grudnia 2013 roku nie wynika, że obowiązek prowadzenia ewidencji gruntów spoczywa na Wydziale Geodezyjnym.

Według przedłożonego kontrolującym wydruku z ewidencji gruntów prowadzonej przez Wydział Geodezji wraz z zestawieniem zbiorczym, wielkość gruntów będących w posiadaniu Powiatu Lęborskiego wyniosła na dzień 31.12.2016 rok 401.6663 ha.

#### 4.1.3. Obrót nieruchomościami.

W roku 2016 jednostka kontrolowana dokonała siedmiu transakcji sprzedaży nieruchomości w tym jednej nieruchomości zabudowanej budynkiem po byłym Domu Dziecka i 6 transakcji sprzedaży działek budowlanych. Wszystkie transakcje sprzedaży dokonane były w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

W poniższej tabeli przedstawiono dokonane sprzedaży i wielkości uzyskanych dochodów przez Starostwo Powiatowe w Lęborku:

| Lp.          | Dochody z tytułu sprzedaży          | Ilość transakcji | Dochody w zł netto  |
|--------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|
| 1.           | Sprzedaż nieruchomości zabudowanych | 1                | 960.000,00          |
| 2.           | Sprzedaż działek budowlanych        | 6                | 270.000,00          |
| <b>Razem</b> |                                     | <b>7</b>         | <b>1.230.000,00</b> |

Z powyższej tabeli wynika, że w roku 2016 Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało 1.230.000,00 zł dochodów ze sprzedaży składników majątkowych. Dochody te objęto kontrolą i opisano w podrozdziale 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

## 4.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

### 4.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do treści Planu kont dla Starostwa Powiatowego w Lęborku jako jednostki budżetowej stanowiącego załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014r. w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, cyt. "Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Powiatu – rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W szczególności są to:

- nieruchomości, w tym grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- lokale będące odrębną własnością, budynki i budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

W każdym przypadku zmniejszenia wartości środka trwałego poniżej 3.500,00 zł (np. zestawy komputerowe) należy dokonać przeniesienia z konta 011 na konto 013."

**Konto 011 – „Środki trwałe”**, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,

2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1990r. w sprawie Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317) a więc:

- grupa 0 – grunty,
- grupa 1 - budynki i lokale,
- grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodne,
- grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- grupa 6 – urządzenia techniczne,
- grupa 7 – środki transportu,
- grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia.

3) należyte obliczanie umorzenia i amortyzacji,

4) ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w oparciu o:

1) książkę środków trwałych. Ujmuje się w niej przychody środków trwałych w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowuje się w poszczególnych pozycjach, anulując jednocześnie ich numery inwentarzowe. Książki środków trwałych prowadzi Wydział Organizacyjny odrębnie dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych,

2) kartoteki środków trwałych, prowadzone oddzielnie dla każdego środka trwałego przez cały okres ich używania- prowadzi Wydział Organizacyjny,

3) tabele amortyzacyjne (umorzeniowe) – prowadzi Wydział Finansowo – Budżetowy.

**Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydawanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałymi środkami trwałymi są środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania. Pozostałe środki trwałe są składnikami aktywów trwałych (pomimo jednorazowego umorzenia całej ich wartości początkowej) pod warunkiem wykorzystania ich w okresie dłuższym niż rok od przyjęcia do użytkowania.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się też meble i dywany przekraczające wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwiać ustalenie wartość początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych przez Wydział Organizacyjny.

Nie podlegają ewidencji zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane lub przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, umywalki, armatura, lustra itp.

#### 4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

##### Środki trwale- konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2016 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

| Grupa rodzajowa | Stan na<br>1.01.2016r. | Przychody  | Rozchody     | Stan na<br>31.12.2016r. |
|-----------------|------------------------|------------|--------------|-------------------------|
| 0               | 7.074.342,90           | 140.078,65 | 307.160,23   | 6.907.261,32            |
| 1               | 2.777.344,70           | 777.188,51 | 692.298,51   | 2.862.234,70            |
| 2               | 181.714,12             | 26.905,10  | 26.905,10    | 181.714,12              |
| 3               | 4.000,00               | 8.488,32   | 8.488,32     | 4.000,00                |
| 4               | 1.203.320,29           | 34.243,29  | 145.319,49   | 1.092.244,09            |
| 5               | 80.704,36              | 0,00       | 0,00         | 80.704,36               |
| 6               | 81.034,94              | 0,00       | 8.402,60     | 72.632,34               |
| 7               | 217.593,68             | 0,00       | 0,00         | 217.593,68              |
| 8               | 401.397,84             | 6.519,00   | 0,00         | 407.916,84              |
| Razem           | 12.021.452,83          | 993.422,87 | 1.188.574,25 | 11.826.301,45           |

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2016r. różnic nie stwierdzono a stan ten wynosił 11.826.301,45 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

Przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów:

- OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych bądź nieodpłatnie,
- WT - „Zwiększenie wartości środka trwałego”.

Rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów:

PT - „Przekazania środka trwałego”,

LT - „Likwidacji środka trwałego”.

Ogółem w roku 2016 wartość środków trwałych została:

- **zwiększona o kwotę 993.422,87 zł z tego:**
  - 84.890,00 zł – nakłady na remont budynku Starostwa Powiatowego w Lęborku
  - 140.078,65 zł – przyjęcie na stan wycenionego gruntu pod budynkiem przeznaczonym do sprzedaży,
  - 768.454,22 zł - przyjęcie z inwestycji i zakup nowych środków trwałych,
- **zmniejszona o kwotę 1.188.574,25 zł, z tego:**
  - 307.160,23 zł - sprzedaż działek budowlanych,
  - 727.691,93 zł –sprzedaż budynku z infrastrukturą i wyposażeniem
  - 153.722,09 zł – likwidacja stacji bazowo radiowej oraz sprzętu komputerowego.

W toku dalszej kontroli stwierdzono, że na stan środków trwałych w 8 grupie przejęto meble w ilości 9 szt. na ogólną wartość 40.556,79 zł, w tym: szafa ognioodporna Vulcano za 7.558,35 zł, 2 szt. regałów przesuwanych dwustronnych po 4.580,52 zł każdy i 6 szt. regałów

przesuwanych dwustronnych po 3.972,90 zł każdy. Karty w/w środków trwałych ujęto w materiale roboczym w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.4.

Ujęcie mebli na stanie konta 011 – Środki trwałe jest niezgodne z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014r. w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Wyciąg z przepisów wewnętrznych stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu i ujęty został w załączniku nr 2 pod poz. 4.1.2.

#### **Pozostałe środki trwałe - konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2016r. wynosił 1.729.366,02 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

W takcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 148.801,98 zł w wyniku zakupu nowych składników majątkowych ,
- zmniejszeniu na kwotę 35.175,82 zł - w wyniku likwidacji (sprzętu komputerowego i wyposażenia).

Na dzień 31.12.2016r. stan konta 013 wynosił 1.842.992,18 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z analityki.

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa „Pozostałych środków trwałych” prowadzona była za pomocą programu komputerowego „Wyposażenie DDJ”.

Ewidencję analityczną prowadzi Pani Anita Pirycka- Inspektor w Wydziale Organizacyjnym. Uwag do sposobu jej prowadzenia nie wniesiono.

#### **4.2.1.2 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.**

Umorzenia środków trwałych w roku 2016 roku dokonano z zastosowaniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 roku Dz. U. Nr 54, poz. 654), zgodnie z zapisami ujętymi w załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014r w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku.).

W opisie konta 071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podano, że „Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020, i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych począwszy od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku trwałego do używania, natomiast kończy w miesiącu, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono jego niedobór.

Wartość umorzenia wg. syntetyki zaewidencjonowana na koncie 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w roku 2016 przedstawiała się następująco:




| Lp. | Konto | Kwota umorzenia z BO | Kwota rocznego odpisu | Rozchody   | Umorzenia narastająco |
|-----|-------|----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| 1.  | 011   | 3.039.404,54         | 202.721,30            | 123.209,39 | 3.118.917,00          |
| 2.  | 020   | 516.296,21           | 59.014,23             | 1.683,60   | 573.626,84            |
|     |       | 3.555.700,75         | 261.735,53            | 124.892,99 | 3.692.543,29          |

Z powyższej tabeli wynika, że umorzenie Środków trwałych konta 011 oraz Wartości niematerialnych i prawnych konta 020 w 2016 r. wyniosło 261.735,53 zł a narastająco 3.692.543,29 zł – stan zgodny z syntetyką konta 071.

Analizując tabele umorzeniowe środków trwałych ujętych na koncie 011-Środki trwałe stwierdzono dokonywania stopniowych odpisów od środków, które nie powinny być ujęte na koncie 011 z uwagi na to, że są to meble (szafa ognioodporna Vulcane i 6 regałów przesuwanych). Ujęto je w 8 grupie środków trwałych i określono stawkę umorzeniową w wysokości 20% dla wszystkich mebli. Roczny odpis od tych środków wyniósł 7.985,39 zł.

#### 4.2.3 Wartości niematerialne i prawne.

##### 4.2.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku, w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, cyt.: „Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia a na stronie Ma –wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów oraz osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej”.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencję analityczną do tego konta prowadzono w programie komputerowym „Wyposażenie DDJ”, ujmując oddzielnie oprogramowanie o wartości jednostkowej poniżej 3,5 tys. zł (konto 020-00-002) oraz oddzielnie o wartości powyżej 3,5 tys. zł (konto 020-00-001).

Odpisy umorzeniowe dokonywane były stopniowo raz w końcu roku wg. stawek umorzeniowych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zarówno od tych o wartości przekraczającej wartość początkową 3,5 tys. zł jak i poniżej tej wartości.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2012 r. według ewidencji analitycznej wynosił 661.178,62 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną konta 020.

##### 4.2.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Stan konta 020 na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosił 634.308,16 zł, i składał się z:

570.176,21 zł – stan wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł,

64.131,95 zł stan wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3.500 zł.

W ciągu roku stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 28.554,06 zł w tym na 020-00-001 z tytułu zakupu:
  - oprogramowania MS Office – faktura 746/16/FV z 4.03.2016 r.
  - oprogramowania scentralizowanego Vat-u faktura 1516196036 z dnia 31.10.2016 r.

- na konto 020-00-002 zakup oprogramowania do laptopa - faktura 1194/FVS/16/16 z dnia 10.11.2016r.
  - zmniejszeniu o kwotę 1.683,60 zł z tytułu likwidacji licencji antywirusowej na koncie 020-00-001 - protokół likwidacji LT 4/2016.
- Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji analitycznej na dzień 31 grudnia 2016r. wynosił 661.178,62 zł i był zgodny z syntetyką.

#### 4.2.3.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, w opisie konta 072 cyt.: „Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości poniżej 3.500 zł). Dopuszcza się prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 072”.

Wartość umorzenia na koncie 072 – Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2016 przedstawiała się następująco:

| Lp. | Konto        | Kwota umorzenia z BO | Kwota rocznego odpisu | Rozchody         | Umorzenia narastająco |
|-----|--------------|----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| 1.  | 013          | 1.729.366,02         | 148.801,98            | 35.175,82        | 1.842.992,18          |
| 2.  | 020          | 64.131,95            | 947,10                | -                | 65.079,05             |
|     | <b>Razem</b> | <b>1.793.497,97</b>  | <b>149.749,08</b>     | <b>35.175,82</b> | <b>1.908.071,23</b>   |

Z powyższej tabeli wynika, że umorzenie Pozostałych środków trwałych konta 013 oraz Wartości niematerialnych i prawnych konta 020 (o wartości poniżej 3.500 zł) wyniosło w 2016 roku 149.749,08 zł a narastająco 1.908.071,23 zł. Stan ten był zgodny z syntetyką konta - 072

#### 4.2.4. Materiały.

W treści przepisów wewnętrznych ujętych w załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku określono, że cyt. „Nie tworzy się zapasów magazynowych materiałów. W momencie zakupu ich wartość księguje się bezpośrednio w koszt, a materiały te przekazuje się do wykorzystania przez zamawiających. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie wydanych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się w ewidencji jako zapas, zmniejszając jednocześnie koszty a z dniem 02 stycznia następnego roku przenosi się w koszty, m.in. dotyczy to paliwa oraz tablic rejestracyjnych i innych druków komunikacyjnych.

Materiały biurowe nie będą inwentaryzowane na dzień bilansowy z uwagi na niewielki wpływ na wynik finansowy”.

W toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 310 wykazywało saldo 20.350,32 zł, na które składały się:

- paliwo w samochodach służbowych 674,15 zł
  - druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne 19.676,17 zł
- Razem wartość materiałów wyniosła : 20.350,32 zł.

Stan materiałów wprowadzono został do ewidencji księgowej na podstawie spisów inwentaryzacyjnych sporządzonych na dzień 31.12.2016r.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

#### 4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Starostwo Powiatowe w Lęborku posiada w użyczeniu sprzęt obrony cywilnej o wartości 42.256,85 zł wg stanu na 31.12.2016 r., który został jej przekazany 4 umowami użyczenia zawartymi pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Pomorskim a Starostwem Powiatowym w Lęborku reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę. Były to następujące umowy użyczenia:

Nr 118/2008 z dnia 28.10.2008 r. na kwotę 9.635,90 zł – odbiornik radiowy Oleander,

Nr 15/2009 z dnia 26.01.2009 r. na 8.937,72 zł – sprzęt komputerowy z oprogramowaniem,

Nr 14/99 z dnia 1.10.1999 r. na kwotę 20.497,53 zł – sprzęt obrony cywilnej,

Nr 279/2011 z dnia 14.12.2011 r. na kwotę 3.185,70 zł – odbiornik radiokomunikacyjny

Sprzęt obrony cywilnej jest w końcu każdego roku inwentaryzowany a kopia arkuszy spisowych przekazywana jest do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

#### 4.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Jednostka kontrolowana posiada Zasady przeprowadzania inwentaryzacji stanowiące załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Rozdziale III Załącznika i przedstawiały się następująco:

- środki pieniężne w kasie, znaki wartościowe, krajowe i zagraniczne akcje, obligacje, czekie obce, bony, weksle i inne papiery wartościowe – na ostatni dzień każdego roku poprzez spis z natury,

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności, udzielone pożyczki- na ostatni dzień każdego roku poprzez potwierdzenie sald,

- majątek trwały (środki trwałe i pozostałe środki trwałe) podlegał inwentaryzacji raz na 4 lata drogą spisu z natury, przy czym grunty (drogi) i środki trwałe do których dostęp jest utrudniony w drodze weryfikacji,

- wartości niematerialne i prawne, corocznie przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzez sprawdzenie wartości i terminowości odpisów oraz ich zgodności z prawem

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych (zapasy materiałów) podlegały spisowi z natury na ostatni dzień każdego roku,

- składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, na ostatni dzień każdego roku poprzez spis z natury.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku na podstawie Zarządzenia Nr 25/2013 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku, gdzie w § 1 Zarządzenia zapisano: cyt.: „Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Lęborku drogą spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku zgodnie

z harmonogramem inwentaryzacji stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w § 2 Starosta wyznaczył Komisję inwentaryzacyjną w 4 osobowym składzie Przewodniczącym Komisji została Pani Anita Pirycka. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji określono od 1 grudnia 2013 r. do 3 stycznia 2014 r.

Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Zawierają również podpisy członków Komisji inwentaryzacyjnej, osób materialnie odpowiedzialnych, oraz osoby wyceniające.

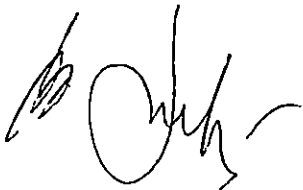
Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów, tablic i druków komunikacyjnych i innych druków ścisłego zarachowania w tym czeków gotówkowych, kart drogowych, - dokonano w drodze spisu z natury. Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione i podsumowane.

Inwentaryzację środków trwałych grupy 0 – grunty oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą weryfikacji sporządzając z niej „Protokoły inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji”

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Dla rozliczenia inwentaryzacji dopisano zwiększenia - zakupy przyjęte do ewidencji księgowej pomiędzy datą inwentaryzacji a końcem roku 2013. Uzyskano również potwierdzenia stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych będących w posiadaniu innych jednostek.

Przewodnicząca Komisja inwentaryzacyjnej sporządziła w dniu 10 stycznia 2014 roku sprawozdanie opisowe z przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., z którego treści wynika, że stan majątku ustalony w drodze inwentaryzacji był zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z ksiąg rachunkowych.



## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Na terenie Starostwa Powiatowego w Lęborku według stanu na 31.12.2016r. funkcjonowało

15 jednostek budżetowych oraz inspekcja – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lęborku i straż-Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku. Wykaz wszystkich jednostek ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku nr 2 pod poz. 1.1.0.

Obsługa finansowo - księgowa wszystkich jednostek prowadzona była w tych jednostkach. Z ramienia Starostwa nadzór nad realizacją planów finansowych przez jednostki budżetowe oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Powiatu.

Budżet Powiatu Lęborskiego na rok 2016 uchwalony został przez Radę Powiatu Lęborskiego dnia 21 grudnia 2015 r. uchwałą Nr XV/95/2015 w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 r.

Budżet został uchwalony w pełnym układzie klasyfikacji budżetowej zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazywane były podległym jednostkom dnia 03 stycznia 201r. tj. przed upływem terminu 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej.

Jednostki budżetowe dostosowywały projekty swoich planów finansowych do wielkości określonych w informacjach o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków w ciągu 10 dni od otrzymania powyższej informacji.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek. Zmiany w budżecie powiatu polegające na przeniesieniu planowanych wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach danego działu dokonywane były przez Zarząd Powiatu na podstawie uzasadnionych wniosków kierowników jednostek budżetowych.

#### 5.1.1. Rozliczenie środków finansowych.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były kilka razy w miesiącu, na podstawie zapotrzebowań składanych przez te jednostki w terminie do ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wydatkowania środków.

Przekazywane środki ewidencjonowane były po stronie Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, a rozliczano je miesięcznie na podstawie sprawozdań Rb-28S o wydatkach budżetowych ewidencjonując na tym koncie po stronie Ma. Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone w końcu roku do budżetu powiatu.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia przez te jednostki. W materiale roboczym do niniejszego protokołu załącznik nr 2 poz. 5.1.1. ujęto tabelę z nazwami jednostek budżetowych oraz wielkościami środków finansowych: przekazanych, wykorzystanych i zwróconych w końcu roku. W tabeli ujęto wszystkie jednostki budżetowe wraz ze Starostwem jako jednostką budżetową i jednostkami administracji zespolonej Komanda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.

Z tabeli wynika, że w 2016 roku w/w jednostki otrzymały ogółem 64.583.620,88 zł na wydatki, z czego wykorzystały 64.137.605,58 zł a pozostałą niewykorzystaną kwotę w wysokości 446.015,30 zł zwróciły na rachunek powiatu. Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną.

### 5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że wszystkie jednostki budżetowe (15 jednostek) uzyskiwały w 2016 roku dochody budżetowe, które wykazywały w sprawozdaniach Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Stawki opłat za wynajem określone zostały przez Zarząd Powiatu Lęborskiego uchwałą nr 223/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia opłat za wynajem pomieszczeń i powierzchni szkolnych w szkołach i placówkach oświatowych podległych Powiatowi Lęborskiemu oraz określenia zasad sporządzania umów zawieranych w celu korzystania z tych pomieszczeń.

W materiale roboczym do niniejszego protokołu (załącznik nr 2 poz. 5.1.2.) ujęto tabelę pn. „Dochody jednostek za 2016 rok”, w której wyszczególniono nazwy jednostek oraz kwoty dochodów przez nie uzyskane w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Z tabeli wynika, że w 2016 roku jednostki budżetowe uzyskały ogółem 5.531.951,52 zł dochodów. Największe dochody uzyskano w § 0830- wpływy z usług, które stanowiły 88,7% (4.908.551,95 zł) i pochodziły głównie z odpłatności za pobyt pensjonariuszy w domach pomocy społecznej. Drugie pod względem wielkości dochody w wysokości 200.873,61 zł (3,6%) uzyskano z wynajmu pomieszczeń (§ 0750) oraz porównywalne z nimi pod względem wielkości wpływy z różnych opłat w kwocie 198.936,46 zł (3,6%) - § 0690. Wpływy z tytułu wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozliczenia z lat ubiegłych z tytułu odpłatności za pensjonariuszy domów pomocy społecznej § 0970 wyniosły 193.461,50 zł i stanowiły 3,5% dochodów ogółem. Pozostałe dochody wyniosły razem 30.128,00 zł i stanowiły 0,5% dochodów ogółem.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostki budżetowe nie wykazały w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016r. dochodów uzyskanych z odsetek bankowych (§0920). Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Pani Grażyny Janik, dochody z tego tytułu, zgodnie z umową z bankiem, (Bank Spółdzielczy w Łebie), odprowadzane były bezpośrednio na rachunek podstawowy powiatu w okresach miesięcznych. W roku 2016 kwota odsetek od rachunków bankowych jednostek według ewidencji analitycznej do konta 133 wyniosła 66.276,05 zł.

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 133. W okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez jednostki budżetowe, dochody te księgowano na konto 901- Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

Wykazane wielkości dochodów budżetowych były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez Starostwo Powiatowe oraz ze sprawozdaniami Rb-27S o dochodach budżetowych sporządzanych przez jednostki budżetowe.




## 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W roku 2016 na terenie Powiatu Lęborskiego nie działały zakłady budżetowe.

## 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Rada Powiatu Lęborskiego nie podjęła uchwały w sprawie prowadzenia rachunku dochodów własnych przez jednostki oświatowe, w związku z czym wszystkie uzyskiwane dochody były przekazywane na rachunek powiatu.

### 5.3.1. Darowizny.

W 2016 roku trzy jednostki budżetowe otrzymały darowizny w ogólnej kwocie 20.475,18 zł. Darowizny te z rachunków jednostek zostały przekazane na rachunek dochodów Powiatu Lęborskiego skąd po wprowadzeniu zmian w planach finansowych tych jednostek zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, zwrócone na ich konta bankowe.

Darowizny otrzymały następujące jednostki:

- 1) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lęborku – 6.225,00 zł.
- 2) Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Lęborku ul. Okrzei 15 – 7.000,00 zł,
- 3) Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku ul. Stryjewskiego 23 - 7.750,18 zł,

W toku dalszej kontroli sprawdzono czy darowizny zostały wykorzystane zgodnie z celem wskazanym przez darczyńcę. Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Starostwa ustalono, że:

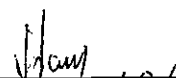
Ad.1) Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Lęborku ul. Mikołaja Reja 18, otrzymał w dniu 3.02.2016r. darowiznę w wysokości 6.225,00 zł od Trójmiejskiego Stowarzyszenia Motocyklowego, Aleja Niepodległości 811, 81-704 Sopot z przeznaczeniem na cyt.: „Dofinansowanie obiadów dzieciom z placówek szkolno-wychowawczych”. W związku z powyższym Dyrektor Ośrodka wystosował wniosek o zmianę planu o kwotę otrzymanej darowizny zarówno po stronie dochodów jak i wydatków. Uchwałą Nr XXII/123/2016 Rady Powiatu Lęborskiego zwiększono plan i wydatki Ośrodka w dziale 854, rozdział 85403. Otrzymana darowizna w całości zwiększyła planowane wydatki na zakup środków żywności - § 4220. Plan wydatków na wyżywienie przed otrzymaną darowizną wynosił 110.000 zł a po zmianie wzrósł do 116.225,00 zł. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków za 2016 rok stwierdzono, że wykonanie wydatków po kolejnym zwiększeniu o 36.269,87 zł wyniosło 152.494,87 zł.

Uwag do powyższego rozliczenia nie wniesiono.

Ad. 2) Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Lęborku otrzymała w dniu 18.11.2016 r. darowiznę w wysokości 7.000,00 zł od BIO-TECH Spółka z o. o. ul. Strużańska 22, 05-126 Nieporęt, bez wskazania celu. Dotacja została wykorzystana na zakup mebli do Placówki oraz wyposażenia kuchni. Zakupów dokonano w oparciu o następujące faktury VAT:

- nr 203/11/1274 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 5.943,82 zł – na zakup mebli z Ikea,
- nr 870/2016 z dnia 28.12.2016 r. na kwotę 667,60 zł – zakup sprzętu kuchennego,
- nr 200/2016 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 65,00 zł – zakup miksera,
- nr 9699/2016 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 124,69 zł – zakup kompletu obiadowego,
- nr 201/2016 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 200,00 zł – zestaw naczyń.

RAZEM 7.001,11 zł

Z powyższego wynika, że dotacja została wykorzystana w całości na potrzeby Placówki.

Ad. 3) Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku w ciągu roku budżetowego 2016 otrzymał 7.750,18 zł tytułem darowizn od sześciu darczyńców. W jednym przypadku darczyńca, Nadleśnictwo Lębork, wskazało cel na jaki należało przeznaczyć darowiznę – „Wsparcie finansowe Wigilii”. Wszystkie darowizny zostały wydatkowane w 2016 roku poprzez zakup: 3 kozetek do zabiegów rehabilitacyjnych, roweru rehabilitacyjnego, materaca przeciwoślizgowego oraz artykułów spożywczych na Wigilię. Ogółem wydatki wyniosły 7.750,19 zł. Szczegółowe rozliczenia otrzymanych darowizn ujęto w materiale roboczym do niniejszego protokołu w załączniku 2 pod poz. 5.3.1.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

#### **5.4. Samorządowe osoby prawne.**

##### **5.4.1. Instytucje kultury**

W 2016 roku w strukturach Powiatu Lęborskiego nie działały instytucje kultury.

Z budżetu powiatu przekazano dotację (§ 2310) w wysokości 20.000 zł na rachunek Urzędu Miejskiego w Lęborku z przeznaczeniem na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej wykonywane przez pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lęborku w oparciu o Porozumienie z dnia 11 marca 2016r. w sprawie powierzenia Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Jarosława Iwaszkiewicza w Lęborku zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Lęborskiego.

W załączniku nr 1 do porozumienia wymieniono zadania powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Lęborskiego do realizacji przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Lęborku na 2016 r. z jednoczesnym określeniem wysokości kosztów na ich realizację. Porozumienie zostało zawarte pomiędzy: - Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w imieniu którego działali: Starosta Lęborski – Teresa Ossowska – Szara i Wicestarosta Lęborski – Elżbieta Godderis, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Lęborskiego – Grażyny Janik a Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez: - Burmistrza Miasta Lęborka – Witolda Namysłaka przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Lęborka – Arlety Bałon w obecności Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lęborku p. Zofii Biskupskiej

Zgodnie z treścią porozumienia, rozliczenie otrzymanych w danym roku środków finansowych, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych winno nastąpić do dnia 30 stycznia następnego roku.

W toku kontroli ustalono, że:

dotację przekazano w dwóch ratach: 10.000 zł dnia 24.03.2016 r.

10.000 zł dnia 28.06.2016 r.

Sprawozdanie finansowe z wydatkowania środków dotacji na realizację wskazanych zadań zostało złożone Staroście Lęborskiemu dnia 27.01.2017 r. Wynika z niego, że wszystkie zadania zostały zrealizowane co oznacza, że dotacja została wykorzystana w całości.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

##### **5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.**

Na terenie Powiatu Lęborskiego funkcjonuje Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPS ZOZ). W roku 2016 z budżetu powiatu przekazano dla

SPS ZOZ w Lęborku dotacje celowe (§ 6220- Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych oraz § 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych) na ogólna kwotę 648.002,11 zł z tego:

1). kwotę 445.710,90 zł przekazano jako zabezpieczenie wkładu własnego na realizację projektu pn. „Stworzenie ośrodka kompleksowej opieki zdrowotnej dla starzejącej się populacji poprzez utworzenie oddziału Geriatrycznego, modernizację oddziału Fizjoterapii, zakup sprzętu oraz prowadzenie działań edukacyjno- szkoleniowych dla pacjentów i personelu” dofinansowanego ze środków dostępnych w ramach funduszy norweskich i funduszy EOG w perspektywie 2009-2014 w zakresie Programu Operacyjnego PL07: Poprawa i lepsze dostosowanie ochrony zdrowia do trendów demograficzno-epidemiologicznych.

Rada Powiatu Lęborskiego podjęła w powyższej sprawie następujące uchwały;

- Nr XXIX/239/2013 z dnia 19 czerwca 2013 roku, w sprawie zabezpieczenia środków finansowych jako wkładu własnego na realizację części inwestycyjnej w/w projektu,
- Nr XXIX/240/2013 z dnia 19 czerwca 2013 roku, w sprawie upoważnienia Zarządu powiatu Lęborskiego do zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy 2013 dla limitu kwoty przeznaczonej na współfinansowanie części nieinwestycyjnej w/w projektu
- Nr VI/28/2015 z dnia 27 marca 2015 roku, w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/239/2013 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 19 czerwca 2013 r w sprawie zabezpieczenia środków finansowych jako wkładu własnego na realizację części inwestycyjnej w/w projektu,
- Nr VI/29/2015 z dnia 27 marca 2015 roku. W sprawie zmiany uchwały XXIX/240/2013 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie upoważnienia Zarządu Powiatu Lęborskiego do zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy 2013 dla limitu kwoty przeznaczonej na współfinansowanie części nie inwestycyjnej w/w projektu.

Przekazanie środków finansowych poprzedzone zostało zawarciem umowy nr 49/E/2016 z dnia 30.03.2016r. w sprawie udzielenia dotacji dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach:

1. Teresa Ossowska –Szara – Starosta Lęborski
2. Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski

z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik

a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Lidię Kodłubańską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ dotacji w wysokości ogółem 445.710,90 zł w terminie 30 dni od daty podpisania umowy na rachunek SPS ZOZ.

W umowie zaznaczono, że „Środki które do dnia 30.04.2016 r. nie zostaną wykorzystane należy zwrócić do dnia 13.05.2016 r. Rozliczenie z otrzymanej dotacji należy złożyć w ciągu 20 dni od daty jej wydatkowania, nie później jednak niż do dnia 13.05.2016 r.”

Do umowy wprowadzono dwa aneksy:

- Aneks nr 1 z dnia 27.04.2016 r. zmieniający termin wykorzystania środków do dnia 31.08.2016 r. oraz termin zwrotu do dnia 09.09.2016 r. a także termin złożenia rozliczenia w ciągu 20 dni od wydatkowania dotacji nie później jednak niż do dnia 09.09.2016 r.
- Aneks nr 2 z dnia 31.08.2016 r. zmieniający termin wykorzystania środków do dnia 26.09.2016 r. oraz termin zwrotu niewykorzystanych środków do dnia 30.09.2016 r.




a także termin złożenia rozliczenia, w ciągu 20 dni od wydatkowania dotacji nie później jednak niż do dnia 30.09.2016 r.

W toku dalszej kontroli ustalono, że środki finansowe w formie dotacji (dział 851, rozdział 85111, § 6220) przekazane zostały w dniu 20.04.2016 r. w wysokości 445.710,90 zł z tego:

- w części nieinwestycyjnej projektu 143.675,73 zł,
- w części inwestycyjnej projektu 302.035,17 zł.

Rozliczenie z otrzymanej dotacji zostało złożone dnia 26.09.2016 r. Natomiast zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 8.569,20 zł dokonano dnia 30.09.2016 r.

**2). kwotę 92.291,21 zł przekazano na profilaktykę**

Środki na profilaktykę zostały zaplanowane w budżecie Powiatu przyjętym uchwałą Nr XV/95/2015 z dnia 21.12.2015 r. w wysokości 86.000 zł, następnie uchwałą nr 213/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego zwiększono kwotę dotacji o 6.292 zł.

Przekazanie środków finansowych poprzedzone zostało zawarciem następujących umów:

- Umowy nr 75/E/2015 z dnia 25.01.2016r. w sprawie udzielenia dotacji w wysokości 6.000 zł z przeznaczeniem na szczepienia przeciw grypie i pneumokokom, dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez osoby:

1. Teresa Ossowska – Szara – Starosta Lęborski
  2. Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski
- z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik

a

Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku zwanym dalej „Szpitalem” reprezentowanym przez Lidię Kodłubańską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku,

oraz

Panem Andrzejem Stasiakiem, lekarzem specjalistą z zakresu medycyny rodzinnej, prowadzącym Przychodnię STAMED

i

Panią Jadwigą Lewandowską, lekarzem specjalistą z zakresu medycyny rodzinnej, prowadzącą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Trimed”

W umowie określono, że:

- Środki finansowe zostaną przekazane na rachunek SPS ZOZ w terminie 30 dni od daty podpisania umowy,
- Niewykorzystane do dnia 31.12.2016 roku środki należy zwrócić na rachunek bankowy Starostwa w terminie do dnia 15.01.2017 r.
- Rozliczenie z otrzymanych środków w postaci sprawozdania finansowego i rzeczowego należało przedłożyć w terminie do dnia 15 stycznia 2017 r.

Do umowy wprowadzono Aneks 1/E/2016 z dnia 7.11.2016 r. zmieniając wysokość dotacji na 3.651,21 zł

- Umowy nr 74/E/2015 z dnia 25.01.2016r. w sprawie udzielenia dotacji w wysokości 80.000,00 zł z przeznaczeniem na;
- wczesne wykrywanie raka piersi u kobiet,
- wczesne wykrywanie nowotworów gruczołu krokowego u mężczyzn,
- wczesne wykrywanie dysplazji stawów biodrowych u niemowląt,



dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach:

1. Teresa Ossowska –Szara – Starosta Lęborski
  2. Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski
- z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik

a

Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku zwanym dalej „Szpitalem” reprezentowanym przez Lidię Kodłubańską – Dyrektor SPS ZOZ w Lęborku,

W umowie określono, że:

- Środki finansowe zostaną przekazane na rachunek SPS ZOZ w terminie 30 dni od daty podpisania umowy,
- Niewykorzystane do dnia 31.12.2016 roku środki należy zwrócić na rachunek bankowy Starostwa w terminie do dnia 15.01.2017 r.
- Rozliczenie z otrzymanych środków w postaci sprawozdania finansowego i rzeczowego należało przedłożyć w terminie do dnia 15 stycznia 2017 r.

Do umowy wprowadzono Aneks 1/E/2016 z dnia 7.11.2016 r. zmieniając wysokość dotacji na 88.640,00 zł

W toku dalszej kontroli ustalono, że środki finansowe w formie dotacji (dział 851, rozdział 85149, § 2800) przekazane zostały w wysokości 92.291,21 zł z tego:

- 86.000,00 zł dnia 18.02.2016 r.,
- 6.291,21 zł dnia 13.12.2016 r.

Rozliczenie z otrzymanej dotacji zostało złożone dnia 02.01.2017 r. Dotacja została wykorzystana w całości.

### **3). kwotę 110.000,00 zł – dotacje od innych jednostek samorządowych**

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku otrzymał kolejne dwie dotacje, które zostały poprzedzone zawarciem następujących umów:

- Umowa nr 76/E/2016 z dnia 17.10.2016r. w sprawie udzielenia dotacji w wysokości 20.000 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji dostosowującej budynek szpitala do wymogów ochrony przeciwpożarowej, dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach:

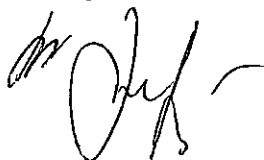
1. Teresa Ossowska –Szara – Starosta Lęborski
  2. Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski
- z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik

a

Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Lidię Kodłubańską – Dyrektor SPS ZOZ w Lęborku,

W umowie określono, że:

- Środki finansowe zostaną przekazane z Gminy Nowa Wieś Lęborska na konto Starostwa jednorazowo w terminie do 14 dni po otrzymaniu przez Gminę Nowa Wieś Lęborska wniosku Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.
- Starostwo, po podpisaniu niniejszej umowy, otrzymane środki przekaże niezwłocznie na rachunek bankowy SPS ZOZ.
- Niewykorzystane do dnia 30.11.2016 roku środki należy zwrócić na rachunek bankowy Starostwa w terminie do dnia 07.12.2016 r.




- Rozliczenie z otrzymanych środków należy przedłożyć w terminie do dnia 07.12.2016 r.

Zawarcie powyższej umowy zostało poprzedzone umową Nr RC-102/2016 zawartą w dniu 27.09.2016 roku pomiędzy Gminą Nowa Wieś Lęborska reprezentowaną przez Wójta Gminy – Ryszarda Wittke przy kontrasygnacie Skarbnika – Bogusławy Gulewicz

a

Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w imieniu którego działali:

Starosta Lęborski – Teresa Ossowska-Szara,

Wicestarosta Lęborski – Elżbieta Godderis,

przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Lęborskiego Grażyny Janik, przedmiotem tej umowy było przekazanie przez Gminę Nowa Wieś Lęborska dotacji w wysokości 20.000,00 zł na wykonanie prac inwestycyjnych dostosowujących budynek Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej do wymogów ochrony przeciwpożarowej.

W związku z zawarciem powyższej umowy, uchwałą nr 213/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 07.11.2016 roku zwiększono plan dotacji w dziale 851, rozdział 85111, § 6220 o kwotę 20.000 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że środki finansowe w formie dotacji (dział 851, rozdział 85111, § 6220) przekazane zostały w wysokości 20.000,00 zł na rachunek SPS ZOZ w dniu 09.11.2016 r.

Rozliczenie z otrzymanej dotacji zostało złożone dnia 05.12.2016 r. Dotacja została wykorzystana w całości.

- Umowa nr 61/E/2016 z dnia 28.04.2016 r. w sprawie udzielenia dotacji w wysokości 90.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego (histeroskop operacyjny dla Oddziału Ginekologiczno – Położniczego oraz shaver z konsolą elektryczną oraz artroskopem dla Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej), dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku, zawarta pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach:

1. Teresa Ossowska – Szara – Starosta Lęborski

2. Elżbieta Godderis – Wicestarosta Lęborski

z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – Grażyny Janik

a

Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Lidię Kodłubańską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku,

W umowie określono, że:

- Środki finansowe zostaną przekazane z Gminy Miasto Lębork na konto Starostwa jednorazowo w terminie do 14 dni po otrzymaniu przez Gminę Miasto Lębork wniosku od Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

- Starostwo, po podpisaniu niniejszej umowy, otrzymane środki przekaże niezwłocznie na rachunek bankowy SPS ZOZ.

- Niewykorzystane do dnia 31.10.2016 roku środki należy zwrócić na rachunek bankowy Starostwa w terminie do dnia 07.11.2016 r.

- Rozliczenie z otrzymanych środków należy przedłożyć w terminie do dnia 07.11.2016 r.

Zawarcie powyższej umowy zostało poprzedzone umową Nr 2/SPSZOZ/2016 z dnia 19.04.2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Lęborka Witolda Namysłaka przy kontrasygnacie Skarbnika – Arlety Bałon a




Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w imieniu którego działali:

Starosta Lęborski – Teresa Ossowska-Szara,

Wicestarosta Lęborski – Elżbieta Godderis,

przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Lęborskiego Grażyny Janik, przedmiotem tej umowy było przekazanie przez Gminę Miasto Lębork dotacji w wysokości 90.000,00 zł na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego.

W związku z zawarciem powyższej umowy, uchwałą nr 149/2016 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 27.04.2016 roku zwiększono plan dotacji w dziale 851, rozdział 85111, § 6220 o kwotę 90.000 zł.

W toku dalszej kontroli ustalono, że środki finansowe w formie dotacji (dział 851, rozdział 85111, § 6220) przekazane zostały w wysokości 90.000,00 zł na rachunek SPS ZOZ w dniu 10.08.2016 r.

Rozliczenie z otrzymanej dotacji zostało złożone dnia 09.11.2016 r. natomiast niewykorzystane środki w wysokości 4.500,00 zł zwrócono dnia 4.11.2016 roku.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 29 grudnia 2017 roku. Powiadomiono jednocześnie Starostę Lęborskiego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 8/2017.

Lębork, dnia 29 grudnia 2017r.

Integralną część protokołu stanowią akta robocze ujęte w załączniku

**POWIAT LĘBORSKI**  
REGON 770979648  
NIP 841-160-90-72

Podpisy:

**STAROSTWO POWIATOWE  
w LĘBORKU**

**S T A R O S T A**

*Teresa Ossowska-Szara*

Starosta Lęborski

SKARBNIK POWIATU

*Grażyna Janik*

Skarbnik Starostwa Lębork

*Elżbieta Masalska*

st. insp. Elżbieta Masalska

*Blanka Bieńkowska*

st.insp. Blanka Bieńkowska

**Zestawienie akt roboczych kontroli**

Starostwo Powiatowe Lębork

Kontrola kompleksowa

21 sierpnia 2017r. do 29 grudnia 2017r.

(Nazwa jednostki kontrolowanej)

(rodzaj kontroli)

(przeprowadzona w okresie od dnia – do dnia)

| L.p. |        | Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu                                                                                                                                                                | ilość stron<br>akt<br>roboczych |
|------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1.   | 1.1.0. | Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych Powiatu Lęborskiego                                                                                                                                           | 1                               |
| 2.   | 1.1.1. | Wykaz jednostek oraz nazwiska ich kierowników i pełnomocnictwa                                                                                                                                           | 2                               |
| 3.   | 1.3.1. | Sposób zabezpieczenia dostępu do komputerów i danych                                                                                                                                                     | 1                               |
| 4.   | 1.5.1. | Wykaz przeprowadzonych zewnętrznych kontroli finansowych w okresie od 2013-2016r.                                                                                                                        | 1                               |
| 5.   | 2.1.1. | Tabela- zestawienie odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016 roku                                                                                                                     | 11                              |
| 6.   | 2.1.2. | Zestawienie składek na ubezpieczenie społeczne za 2016 rok                                                                                                                                               | 10                              |
| 7.   | 3.3.1. | Udzielenie pełnomocnictwa Panu Zielke przez Zarząd do jednoosobowego reprezentowania                                                                                                                     | 1                               |
| 8.   | 3.3.2. | Umowy najmu lokalu wraz z aneksami i Zarządzeniem Burmistrza Lęborka w spr. stawki bazowej najmu lokali mieszkalnych, upoważnienie Dyrektora MDK i decyzja Zarządu w spr oddania budynku w trwały zarząd | 17                              |
| 9.   | 3.3.3. | Kserokopie ogłoszeń o przetargach zawierających ograniczenia                                                                                                                                             | 6                               |
| 10.  | 3.3.4. | Pełnomocnictwo udzielone Panu Krzesińskiemu wraz z aktem notarialnym służebności przesyłu.                                                                                                               | 9                               |
| 11.  | 3.3.5. | Zarządzenie Nr 16/2012 Starosty Lęborskiego w sprawie windykacji                                                                                                                                         | 4                               |
| 12.  | 3.3.6. | Zakresy czynności pracowników zajmujących się dokumentacją w sprawie windykacji                                                                                                                          | 4                               |
| 13.  | 3.4.1. | Wyjaśnienie Głównej księgowej Pani E. Jadkiewicz w sprawie mylnego wykazania należności warunkowych                                                                                                      | 3                               |
| 14.  | 3.5.5. | Wyjaśnienie dotyczące różnicy między dziennikiem i Rb28-S oraz różnicy między planem wydatków a wykonaniem                                                                                               | 91                              |

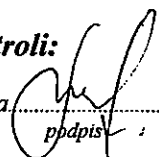
|     |        |                                                                                                                         |     |
|-----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 15. | 3.7.1. | Kserokopie dokumentów dot. rozliczenia dotacji za 2015 rok                                                              | 43  |
| 16. | 3.7.2. | Kserokopie dokumentów dot. rozliczenia dotacji za 2016 rok                                                              | 125 |
| 17. | 3.8.1. | Oświadczenie Starosty Powiatu w sprawie nie zaciągania zobowiązań w instytucjach parabankowych                          | 1   |
| 18. | 4.1.2. | Wyciąg z przepisów wewnętrznych jednostki Zarządzenie Nr 20/2014 wraz z załącznikiem Nr 6                               | 30  |
| 19. | 4.1.4. | Karty środków trwałych będących meblami                                                                                 | 3   |
| 20. | 4.1.5. | Wyjaśnienie Pana Zielke w sprawie braku prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej gruntów.                           | 1   |
| 21. | 4.1.6. | Uchwała Nr 316/2013 Zarządu powiatu w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia ewidencji gruntów | 5   |
| 22. | 5.1.1. | Zestawienie dotyczące przekazanych środków finansowych dla jednostek budżetowych i dokonane zwroty.                     | 1   |
| 23. | 5.1.2. | Zestawienie dochodów jednostek budżetowych za 2016 rok                                                                  | 1   |
| 24. | 5.3.1. | Rozliczenie darowizn finansowych przez Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku                                             | 1   |

**Sporządził**

**inspektor kontroli:**

Elżbieta Masalska

/imię i nazwisko/

  
podpis